



**PAUTAS DE
INVESTIGACIÓN
DEL PROGRAMA DE
CONTADURÍA
PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD DE
LA COSTA**

Gabriel Velandia Pacheco
Lisseth Vásquez-Peñaloza
Adalberto Escobar Castillo
Ana Arteta Ramos
Lainet Nieto Ramos

Libro digital



C O R P O R A C I O N
**UNIVERSIDAD
DE LA COSTA**
1970
VIGILADA MINECUCACION

PAUTAS DE INVESTIGACIÓN
DEL PROGRAMA DE
CONTADURÍA PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD DE LA COSTA

Pautas de investigación del programa de contaduría pública de la
Universidad de la Costa / Gabriel Jacob Velandia Pacheco, Lisseth
del Carmen Vásquez Peñolaza, Adalberto Enrique Escobar Castillo,
Ana Lucia Arteta Ramos, Lainet María Nieto Ramos. – Barranquilla:
Corporación Universidad de la Costa, 2020
ISBN: 978-958-8921-94-5
120 paginas, gráficos
1. Contabilidad 2. Investigación 3. Ética y contabilidad 4. Gestión

657

P335

Este trabajo surge del proyecto intitulado “Tendencias de investigación en las principales revistas especializadas en contabilidad” código INDEX 1302-01-001-14 Universidad de la Costa CUC

Esta obra es propiedad intelectual de sus autores y los derechos de publicación han sido legalmente transferidos al editor. Queda prohibida su reproducción parcial o total por cualquier medio sin permiso por escrito del propietario de los derechos del copyright©

PAUTAS DE INVESTIGACIÓN DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DE LA COSTA

GABRIEL VELANDIA PACHECO
LISSETH VÁSQUEZ-PEÑALOZA
ADALBERTO ESCOBAR CASTILLO
ANA ARTETA RAMOS
LAINET NIETO RAMOS



2020



Pautas de investigación del programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa

Gabriel Velandia Pacheco
Liseth Vásquez-Peñaloza
Adalberto Escobar Castillo
Ana Arteta Ramos
Lainet Nieto Ramos

ISBN: 978-958-8921-94-5 (Digital)

Primera Edición

Corporación Universidad de la Costa, CUC

Diseño, diagramación
y corrección de estilo
Editorial Universitaria de la Costa,
EDUCOSTA, S.A.S.
Teléfono: (575) 336 2222
educosta@cuc.edu.co

Lauren J. Castro Bolaño
Gerente EDUCOSTA S.A.S.

Hecho el depósito que exige la ley

PREFACIO

El objetivo del trabajo es identificar las pautas de investigación del programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa, CUC. Para esto se realizó una revisión documental en revistas de alto impacto especializadas en contabilidad de la base de datos SCOPUS, para identificar las principales líneas de investigación y corrientes teóricas utilizadas en estudios de la disciplina contable. El trabajo se apoyó en tablas de contenidos y perchas de análisis, de donde emergieron categorías en un proceso de codificación abierta, las cuales se fueron afinando en la medida que se avanzaba en el análisis. Como resultados se evidencia una marcada tendencia de la comunidad científica a trabajar con bases de datos, temas referentes a contabilidad de gestión y relevancia valorativa, iluminadas principalmente por la Teoría de la Agencia, del Coste del Propietario, de las Señales, entre otras.

Se concluye que la disciplina contable, en la búsqueda del estatus científico consolidado, se orienta hacia trabajos que permitan la contrastación empírica por medio de bases de datos y análisis estadísticos de grandes volúmenes. Con base en estos resultados, se analizó el entorno económico-social y se consideraron los lineamientos institucionales de la Universidad de la Costa, CUC, para definir la línea de investigación para el programa mencionado.

CONTENIDO

Presentación	15
Introducción	17
Metodología	21
Estado del arte	25
Enfoques de las investigaciones en Contabilidad de Gestión	41
Enfoques de las investigaciones en Relevancia Valorativa	43
Revisión específica de cada línea de trabajo definida	45
Management accounting	45
Value relevance	46
Control	47
Accounting education	47
Accounting regulation	48
Corporate social responsibility	49
Financial accounting	49
Accounting ethics	50
Accounting research	51
Intangible assets	51
Tax accounting	52
“Auditing” and “forensic”	53
Accounting measurement	54

Cuerpos Teóricos	55
Teoría de la Contingencia	55
Teoría de la estructuración	57
Teoría de la Firma	58
Teoría de la Agencia	59
Teoría de las Señales	60
Teoría del Costo del Propietario	63
Contexto contable en el medio empresarial	64
Tratado de Norwalk:	
Proyecto convergencia FASB – IASB	68
Regulación Contable en Colombia	71
Marco de investigación institucional	73
Justificación de las pautas de investigación	82
Núcleo problemático	99
Conclusiones	104
Recomendaciones	107
Referencias	109

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	
Revistas especializadas en contabilidad SCOPUS 2018	25
Tabla 2.	
Tendencias de investigación en contabilidad	35
Tabla 3.	
Temáticas que componen las categorías	36
Tabla 4.	
Enfoque de los estudios realizados en Contabilidad de gestión	42
Tabla 5.	
Enfoque de los estudios realizados en Relevancia Valorativa	44
Tabla 6.	
Factores motivacionales para revelar información	61
Tabla 7.	
Líneas de investigación de la Universidad de la Costa	76
Tabla 8.	
Artículos publicados	83
Tabla 9.	
Libros publicados	94

Tabla 10.

Capítulos de libros resultados
de investigación publicados

96

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.

Uso de las palabras “Contabilidad”, “Control administrativo” y “Contabilidad de gestión” en el tiempo	40
---	----

Figura 2.

Uso de la palabra “Contabilidad de gestión” en el tiempo	40
---	----

Figura 3.

Número de publicaciones por año en la línea de “Management accounting”	45
---	----

Figura 4.

Número de publicaciones por año en la línea de “Value relevance”	46
---	----

Figura 5.

Número de publicaciones por año en la línea de “Control”	47
---	----

Figura 6.

Número de publicaciones por año en la línea de “Accounting education”	48
--	----

Figura 7.

Número de publicaciones por año en la línea de “Accounting regulation”	48
---	----

Figura 8.

Número de publicaciones por año en la
línea de “Corporate social responsibility” 49

Figura 9.

Número de publicaciones por año
en la línea de “Financial accounting” 50

Figura 10.

Número de publicaciones por año
en la línea de “Accounting ethics” 50

Figura 11.

Número de publicaciones por año
en la línea de “Accounting research” 51

Figura 12.

Número de publicaciones por año
en la línea de “Intangibles Assets” 52

Figura 13.

Número de publicaciones por año
en la línea de “Tax accounting” 53

Figura 14.

Número de publicaciones por año
en la línea de “Auditing” and “forensic” 53

Figura 15.

Número de publicaciones por año
en la línea de “Accounting measurement” 54

Figura 16.

Aspectos relativos al IASB y al FASB 70

Figura 17.

Evolución Regulación Contable en Colombia 72

Figura 18.

Políticas de investigación de
la Universidad de la Costa 74

Figura 19.

Sistema DIEX, articulación entre docencia,
investigación y extensión en la UniCosta 75

Figura 20.

Formación en competencias investigativas 80

PRESENTACIÓN

La presente obra cobra especial relevancia debido a que representa un esfuerzo realizado por cinco investigadores del programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa, por conocer las principales tendencias en investigación específicas en contabilidad. Proporcionando así, una visión general del panorama investigativo presente en las principales revistas especializadas que aparecen en la base de datos de SCOPUS.

Es común que, desde la experiencia docente, se pueda corroborar la poca relación que hacen los estudiantes de contaduría pública, muchos docentes y principalmente, profesionales de la contaduría, entre las disciplinas contables y la investigación. Se generan interrogantes que apuntan a cuestionarse los temas o líneas que pueden ser trabajados por los investigadores en contabilidad, principalmente, por el alto grado de normalización del ejercicio profesional.

Sin considerarse definitivo, este trabajo pretende mostrar las posibilidades que existen para quienes pretenden iniciarse por el camino de la investigación disciplinar. No se trata de un libro de metodología o epistemología contable, simplemente, revela las líneas de investigación utilizadas por los investigadores que han publicado en revistas de alto impacto y pretende enmarcarlas en el contexto social e institucional; aportando de esta manera no un simple listado de líneas de trabajo, sino que permite ubicarlas en un contexto real, con la limitación, de que este contexto, en parte, se ubica solamente al interior de la universidad de la Costa.

El proyecto del que surge este trabajo se origina con base en discusiones al interior del programa, tras reflexiones y lecturas abordadas en un espacio llamado “Discusiones Académicas” donde los profesores tienen la oportunidad de interactuar en torno a diversos temas académicos. Una vez surgida la interrogante que da origen a este trabajo, se decide formalizar el proyecto ante la institución, la cual, luego de pasar todos los filtros que garantizan la calidad, fue aceptada con el código INDEX: INV1302-01-001-14, bajo el título “*Tendencias de investigación en las principales revistas especializadas en contabilidad*”, asignando así recursos en efectivo y especies para lograr culminar este trabajo.

El diseño de investigación por el que se optó fue el de realizar una revisión documental que permita analizar los contenidos de los objetivos manifestados en los resúmenes de los artículos y los principales marcos teóricos utilizados. Como es de esperarse, esta es una tarea delicada y que demanda gran cantidad de tiempo y dedicación, la cual le tomó al equipo de trabajo casi dos años culminar.

Finalmente, el proyecto es vinculado al Grupo de Investigación en Contabilidad, Administración y Economía (GICADE), liderado por el Programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa, mismo al que pertenecen los autores de la presente obra.

INTRODUCCIÓN

En el avance que hacen las disciplinas hacia el estatus científico, se pueden identificar al menos cinco fases: inicialmente, la conquista del campo profesional, para luego conseguir el reconocimiento legal que las instituyen como profesión; la búsqueda del estatus universitario, la reglamentación de su accionar por medio de los códigos de ética y la incursión en los procesos de investigación, consolidando un cuerpo de conocimiento específico que, presenta soluciones a diversos problemas de la vida diaria; madurando en la presentación de modelos y soluciones enmarcadas en un cuerpo ético definido (Álvarez, 2008).

La disciplina contable ha recorrido de manera acelerada este camino en las últimas décadas, superando un largo pasado de desarrollo técnico-práctico que la consolida como oficio o técnica de registro, para evolucionar en una disciplina que propende por impulsar el desarrollo de la economía y que desborda en gran medida el limitado objetivo de registrar.

Tan solo en los años cincuenta del siglo XX, se logra en Colombia obtener la reglamentación del ejercicio de la profesión del Contador Público, denominados “Contadores juramentados” ya que se obtenía el nombramiento por medio de juramento ante la Junta Central de Contadores. Final-

mente, alcanza el estatus universitario en el año de 1961 y consigue su consolidación como profesión universitaria en la década de los setenta (Cortés, 2009).

Desde ese momento y tras haber surgido de un pasado tecnicista, empiezan los primeros esfuerzos por lograr un estatus científico de las disciplinas contables.

La vertiginosa velocidad con la que ha crecido la disciplina contable ha producido cierta incertidumbre al momento de abordar problemas de investigación desde la contabilidad, relacionándola con áreas como la economía y la administración, entre otras (Velandia, Anguila y Archibold, 2018). Resulta difícil muchas veces la identificación o construcción de problemas de investigación que respondan de lleno a aspectos relativos a la contabilidad y al papel inminentemente social que esta desempeña (Velandia, 2009). Dando cabidas a preguntas como: ¿Cuál es el estado del arte específico de la disciplina contable? ¿Qué problemas de investigación específicos en contabilidad se pueden construir? ¿Qué diferencia un trabajo de intervención profesional en contabilidad de un auténtico trabajo de investigación? ¿Qué se puede investigar en una profesión tan normalizada por tan poderosos e influyentes organismos de talla mundial? ¿Cuáles son los principales núcleos problemáticos alrededor de los cuales se pueden inscribir trabajos de investigación?

A pesar de lo anterior, no deben desconocerse los avances obtenidos en el ámbito investigativo de la profesión contable, ya que representan una oportunidad para identificar alternativas de respuestas a las anteriores preguntas. En tal sentido, resulta perentoria la identificación de las temá-

ticas que se trabajan en las comunidades científicas reconocidas, de tal modo que se defina la tendencia de trabajo y se logre, al menos en parte, suplir las nuevas exigencias presentadas a los contadores públicos ([Hernández y Escobar, 2017](#)).

En esta ocasión, se pretende identificar las pautas de investigación del programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa CUC. Para esto, además de considerar el entorno económico-social y los lineamientos institucionales de investigación, se realizó una revisión de las principales publicaciones en revistas científicas de alto impacto especializadas en contabilidad, con el fin de identificar cuáles son los principales tópicos trabajados desde el umbral de las disciplinas contables y así, definir líneas de investigación a partir de sus características comunes, coherentes con el contexto externo e interno de la institución.

Para esto se realizó un trabajo de análisis documental, de las revistas especializadas en contabilidad que se hallan en la base de datos homologada de Pubindex del año 2017, que permitieran identificar las revistas de *SCIMAGO*. Se encontró como principales resultados, la tendencia a trabajar con bases de datos que mueven grandes volúmenes de información y que pretenden usarse como medio para la contrastación empírica de los supuestos teóricos emergidos de la construcción de problemas de investigación, los cuales, encuentran su marco de referencia principalmente desde cuerpos teóricos como la Teoría de la Agencia, Teoría de las Señales, entre otras. Se evidencia, además, una tendencia a abordar temas de interés para los inversores y del

comportamiento informacional de las empresas en el mercado.

Puede observarse, además, un marcado interés por temas relativos a la contabilidad de gestión, lo cual puede señalar el esfuerzo por desbordar aspectos meramente legales y normativos y entregar a los gerentes mejor y más confiable información para apoyar el proceso de toma de decisiones.

METODOLOGÍA

De manera general, para cumplir con el objetivo de este trabajo, lo primero que se hizo fue identificar las principales revistas especializadas en contabilidad y la base de datos que se utilizaría para esta tarea. Luego se definió que se revisaría el último número de cada una de estas (junio de 2017), prestando especial atención a los objetivos de cada artículo publicado, asignando un nombre en un proceso de codificación abierta, propio de las técnicas de revisión documental.

Una vez generadas todas las categorías abiertas, estas se entendieron como las líneas de trabajo de los científicos que publicaron sus trabajos. Luego en un proceso de afinamiento y actualización (diciembre de 2019) se utilizaron estos nombres para revisar el estado de avance de las publicaciones en el tiempo transcurrido (2.5 años). En este proceso se hizo necesario el ajuste de los nombres para que funcionaran mejor como descriptores de búsqueda, ya que, inicialmente en el proceso de codificación se asignaba bajo criterios definidos por los investigadores.

Esta actividad sirvió para ajustar los nombres de las denominadas líneas de trabajo (categorías abiertas) a términos más acordes con las publicaciones científicas. De esta manera, en el Cuadro 3 (Temáticas que componen las categorías) se presentan los nombres de las categorías iniciales y posteriormente en la sección “Revisión específica de cada línea de trabajo definida” se presentan los nombres de las líneas ajustadas y su comportamiento en cuanto a los resultados arrojados en la búsqueda.

Por medio de este proceso, se busca realizar una búsqueda de adelante hacia atrás y de atrás hacia adelante que propenda por garantizar la exhaustividad en el proceso. Luego, con base en estos resultados, su correspondiente análisis y la consideración de los contextos externos e internos de la Universidad de la Costa, se definen las líneas de trabajo a seguir en el Programa de Contaduría Pública de la institución.

Con base en lo anterior y en coherencia con [Rodríguez, Gil y García \(1999\)](#), [Peña y Pirela \(2007\)](#), [Guirao-Goris, Olmedo & Ferrer \(2008\)](#) y [Hernández, Fernández & Baptista \(2014\)](#), este estudio se aborda desde un trabajo de revisión documental, con un alcance descriptivo-exploratorio, en el que inicialmente se definen los Descriptores de Búsqueda para definir las revistas. Se decidió incluir en la población a estudiar a todas las revistas especializadas en contabilidad de la base de datos de SCIMAGO.

Se utilizó la base de datos de SCOPUS debido a su gran cobertura, ya que se encuentra integrada por más de dieciocho mil publicaciones de más de cinco mil casas editoras, sumando más de dieciséis mil revistas arbitradas; completando cerca de cuarenta millones de registros de artículos, conferencias, patentes y páginas web, logrando con esto condensar el 95 % de la información disponible en bases de datos similares ([Cañedo, Rodríguez y Montejo, 2010](#); [Velandia y Escobar, 2019](#)). A partir de estas características se asume que, es suficiente para dar respuesta a las preguntas planteadas en este trabajo.

Inicialmente se realizó una revisión en la base de datos en revistas homologadas por Publindex como listado de referencia. Como criterio para seleccionar la revista, se determinó que el título de esta debía contener la palabra “Contabilidad” o “Accounting” para depurar estrictamente a las revistas especializadas en contabilidad y excluir aquellas revistas de las ciencias económicas que

abarcen temas más generales, pero que también incluyen temas contables.

En esta primera selección se encontraron un total de 68 revistas que cumplen con el criterio de selección. De cada una de estas, se revisó el último número publicado a junio 30 de 2017 para obtener un total de 390 artículos, los cuales constituyen las unidades de observación de este trabajo.

Una vez constituida la base de datos y descargados los artículos por medio de, “SCOPUS”, se procede a ordenar la información en las Tablas de Análisis, donde se compararon, la región, el nombre de la revista, autores, el índice “H” de la revista, el ISSN y el resumen del artículo. En un proceso de Revisión Descriptiva (Guirao-Goris, Olmedo y Ferrer, 2008), el trabajo principal de las Tablas de Análisis fue la disección de los resúmenes en sus componentes principales, tales como: introducción, objetivo, metodología, principales resultados, conclusiones y fertilidad de la investigación o posibles repercusiones.

Se procedió entonces a nombrar con categorías cada objetivo manifestado en cada resumen, teniendo como criterio de nombramiento, el uso de la variable independiente, en caso de usar más de una variable, o simplemente, la variable de estudio en caso de ser una. Así se constituye entonces el conjunto de categorías por medio del proceso de codificación abierta. Estas categorías fueron agrupándose según sus características comunes en un proceso de categorización axial, haciendo emerger un grupo más cerrado de categorías que recoge finalmente en dieciséis categorías todos los trabajos estudiados.

Por otra parte, de la mano de un proceso de lectura crítica de los marcos teóricos de los artículos, se realiza inicialmente una síntesis de las teorías utilizadas en ellos y luego un análisis de dicho material, en un proceso de revisión, ordenación por características comunes, rotulación, integración y priorización, logrando

así un reconocimiento de los principales cuerpos teóricos utilizados para iluminar la construcción de problemas u objetos de investigación y explicar los fenómenos estudiados en estos trabajos. Apoyando esta actividad en la utilización de mapas mentales y perchas de análisis.

Finalmente, conscientes de la necesidad de actualización de dicha revisión, se tomaron cada una de las líneas definidas en la parte inicial y se volvió a la base de datos utilizada para identificar los avances hasta diciembre de 2019, haciendo uso de metadatos y de las herramientas que presenta la plataforma de SCOPUS. Para esto se limitó cada una de las búsquedas inicialmente por línea, luego por área *Business and management*, excluyendo las áreas de *Economics, sociology, psychology*, entre otras para afinar mejor los resultados.

ESTADO DEL ARTE

Inicialmente se identificaron las revistas que tuvieran la palabra “contabilidad” o “*accounting*” en el título, a fin de trabajar solamente con las revistas especializadas. Pudieron ser identificadas 68 revistas que cumplieron con este criterio, las cuales se relacionan a continuación en la [Tabla 1](#).

TABLA 1.

Revistas especializadas en contabilidad SCOPUS 2018

Título de la revista	Puntaje de citas	Percentil más alto (área)	Citación 2018	Casa editorial
Journal of Accounting Research	6,23	98.0% 3/137 Accounting	604	Wiley-Blackwell
Management Accounting Research	5,42	97.0% 8/251 Finance	352	Elsevier
Journal of Accounting and Economics	4,78	96.0% 9/251 Finance	612	Elsevier
Accounting Review	4,57	96.0% 10/251 Finance	1037	American Accounting Association
Journal of Accounting Literature	4,35	94.0% 8/137 Accounting	74	Elsevier

Título de la revista	Puntaje de citas	Percentil más alto (área)	Citación 2018	Casa editorial
Critical Perspectives on Accounting	4,21	97.0% 30/1111 Sociology and Political Science	627	Elsevier
Accounting, Auditing and Accountability Journal	3,9	96.0% 4/109 Economics, Econometrics and Finance (miscellaneous)	726	Emerald
Accounting, Organizations and Society	3,83	96.0% 41/1111 Sociology and Political Science	463	Elsevier
British Accounting Review	3,73	89.0% 14/137 Accounting	328	Elsevier
Journal of Accounting and Public Policy	3,41	94.0% 63/1111 Sociology and Political Science	280	Elsevier
Contemporary Accounting Research	3,02	91.0% 23/251 Finance	608	Wiley-Blackwell
Accounting Forum	3,01	90.0% 24/251 Finance	223	Elsevier
European Accounting Review	2,94	85.0% 20/137 Accounting	273	Taylor & Francis

Título de la revista	Puntaje de citas	Percentil más alto (área)	Citación 2018	Casa editorial
Sustainability Accounting, Management and Policy Journal	2,89	89.0% 21/196 General Business, Management and Accounting	202	Emerald
Accounting Horizons	2,87	83.0% 23/137 Accounting	359	American Accounting Association
Review of Accounting Studies	2,87	89.0% 22/196 General Business, Management and Accounting	379	Springer Nature
Accounting and Business Research	2,31	79.0% 29/137 Accounting	256	Taylor & Francis
Journal of Business Finance and Accounting	2,26	90.0% 8/81 Business, Management and Accounting (miscellaneous)	296	Wiley-Blackwell
International Journal of Accounting Information Systems	2,24	85.0% 38/251 Finance	121	Elsevier
Journal of International Accounting, Auditing and Taxation	2,18	82.0% 44/251 Finance	74	Elsevier

Título de la revista	Puntaje de citas	Percentil más alto (área)	Citación 2018	Casa editorial
Journal of International Financial Management and Accounting	2,06	83.0% 14/81 Business, Management and Accounting (miscellaneous)	66	Wiley-Blackwell
Qualitative Research in Accounting and Management	1,98	76.0% 82/351 Business and International Management	119	Emerald
Journal of Accounting Education	1,95	80.0% 198/1040 Education	123	Elsevier
Journal of Accounting, Auditing and Finance	1,86	83.0% 18/109 Economics, Econometrics and Finance (miscellaneous)	119	SAGE
Accounting and Finance	1,82	82.0% 20/109 Economics, Econometrics and Finance (miscellaneous)	286	Wiley-Blackwell
Journal of Contemporary Accounting and Economics	1,82	67.0% 45/137 Accounting	102	Elsevier

Título de la revista	Puntaje de citas	Percentil más alto (área)	Citación 2018	Casa editorial
Journal of Management Accounting Research	1,8	74.0% 89/351 Business and International Management	119	American Accounting Association
Review of Quantitative Finance and Accounting	1,62	72.0% 70/251 Finance	337	Springer Nature
Pacific Accounting Review	1,61	71.0% 71/251 Finance	95	Emerald
China Journal of Accounting Research	1,55	70.0% 75/251 Finance	79	Elsevier
Journal of Applied Accounting Research	1,54	60.0% 54/137 Accounting	100	Emerald
International Journal of Accounting and Information Management	1,52	60.0% 55/137 Accounting	102	Emerald
Behavioral Research in Accounting	1,49	59.0% 56/137 Accounting	70	American Accounting Association
Australian Accounting Review	1,47	58.0% 57/137 Accounting	160	Wiley-Blackwell
International Journal of Managerial and Financial Accounting	1,47	58.0% 57/137 Accounting	78	Inderscience

Título de la revista	Puntaje de citas	Percentil más alto (área)	Citación 2018	Casa editorial
International Journal of Accounting	1,43	68.0% 79/251 Finance	109	Elsevier
Journal of Accounting and Organizational Change	1,42	58.0% 166/397 Strategy and Management	104	Emerald
Accounting Education	1,36	67.0% 336/1040 Education	122	Taylor & Francis
Journal of Islamic Accounting and Business Research	1,35	63.0% 130/351 Business and International Management	85	Emerald
Accounting in Europe	1,27	65.0% 88/251 Finance	79	Taylor & Francis
Journal of Emerging Technologies in Accounting	1,27	52.0% 65/137 Accounting	71	American Accounting Association
Accounting History Review	1,24	96.0% 42/1138 History	56	Taylor & Francis
Foundations and Trends in Accounting	1,21	63.0% 91/251 Finance	17	Now Publishers Inc.
Advances in Accounting	1,19	62.0% 94/251 Finance	115	Elsevier

Título de la revista	Puntaje de citas	Percentil más alto (área)	Citación 2018	Casa editorial
Journal of International Accounting Research	1,17	58.0% 147/351 Business and International Management	81	American Accounting Association
International Journal of Digital Accounting Research	1,12	59.0% 101/251 Finance	18	Rutgers University
Asian Review of Accounting	1,02	54.0% 114/251 Finance	65	Emerald
Intelligent Systems in Accounting, Finance and Management	1,02	54.0% 114/251 Finance	44	Wiley-Blackwell
Accounting History	0,96	94.0% 66/1138 History	80	SAGE
Australasian Accounting, Business and Finance Journal	0,86	49.0% 99/196 General Business, Management and Accounting	66	University of Wollongong
Research in Accounting Regulation	0,85	61.0% 430/1111 Sociology and Political Science	50	Elsevier
Review of Accounting and Finance	0,83	44.0% 139/251 Finance	59	Emerald
Accounting Perspectives	0,74	40.0% 150/251 Finance	34	Wiley-Blackwell

Título de la revista	Puntaje de citas	Percentil más alto (área)	Citación 2018	Casa editorial
Asia-Pacific Journal of Accounting and Economics	0,71	37.0% 371/595 Economics and Econometrics	54	Taylor & Francis
Issues in Accounting Education	0,71	41.0% 608/1040 Education	62	American Accounting Association
Journal of Environmental Accounting and Management	0,66	51.0% 77/159 Urban Studies	53	L & H Scientific Publishing, LLC
Accounting Research Journal	0,65	32.0% 169/251 Finance	49	Emerald
Afro-Asian Journal of Finance and Accounting	0,59	28.0% 178/251 Finance	37	Inderscience
Asian Journal of Business and Accounting	0,55	33.0% 235/351 Business and International Management	26	Faculty of Business and Accountancy, University of Malaya
Accounting and the Public Interest	0,47	18.0% 111/137 Accounting	7	American Accounting Association
Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance	0,46	21.0% 197/251 Finance	23	Asian Academy of Management and Universiti Sains Malaysia

Título de la revista	Puntaje de citas	Percentil más alto (área)	Citación 2018	Casa editorial
Accounting, Economics and Law	0,42	44.0% 334/609 Law	25	Walter de Gruyter
Accounting Historians Journal	0,42	15.0% 115/137 Accounting	20	Academy of Accounting Historians
Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management	0,35	17.0% 107/129 Public Administration	17	Emerald
International Journal of Accounting, Auditing and Performance Evaluation	0,33	16.0% 158/189 Organizational Behavior and Human Resource Management	17	Inderscience
Academy of Accounting and Financial Studies Journal	0,26	11.0% 223/251 Finance	35	Allied Academies
China Journal of Accounting Studies	0,26	23.0% 149/196 General Business, Management and Accounting	18	Taylor & Francis
International Journal of Banking, Accounting and Finance	0,26	11.0% 223/251 Finance	7	Inderscience

Fuente: base de datos SCOPUS 2018.

Luego de realizar una revisión general de la literatura, se puede evidenciar la existencia de trabajos que, por sus características comunes, resulta coherente agruparlos bajo la denominación “Contabilidad de Gestión”, siendo esta línea (categoría abierta) la que posee mayor número de repeticiones, sin embargo, la segunda categoría abierta que más se repite “Relevancia Valorativa”, presenta una creciente corriente que ha permitido introducir la rigurosidad de los métodos cuantitativos a las prácticas de investigación en contabilidad, trabajando principalmente con información financiera y no financiera contenida en bases de datos.

Este tipo de investigación también es conocida como Investigación Empírica en Contabilidad, debido a que contrasta empíricamente, teorías o modelos construidos previamente con información real revelada por las organizaciones. Como se puede observar en la [Tabla 2](#), el Control Administrativo, la Responsabilidad Social Empresarial y Financiera, también son líneas que poseen un fuerte trabajo en las revistas analizadas.

Puede observarse, además, que existe un robusto cuerpo de trabajos que se pueden enmarcar en la categoría “Educación Contable” haciendo alusión a su característica de abordar aspectos relativos a la pedagogía especializada en contabilidad.

Ahora bien, luego del proceso de codificación axial, se definen las categorías cerradas, las cuales se hicieron emerger a partir de las características comunes de las categorías abiertas, conformándose en diferentes temáticas en las que se pueden agrupar los trabajos desarrollados. Esto se puede observar en la [Tabla 3](#).

TABLA 2.

Tendencias de investigación en contabilidad

Nº	Categoría cerrada	Contador
1	Contabilidad de gestión	81
2	Relevancia valorativa	76
3	Control administrativo	40
4	Educación contable	35
5	Regulación	31
6	Contabilidad social y ambiental	28
7	Financiera	27
8	Ética	19
9	Tecnologías de la información y comunicación	14
10	Responsabilidad social empresarial	11
11	Investigación contable	8
12	Tributaria	6
13	Estatutos de la profesión	5
14	Intangibles	4
15	Recursos humanos	4
16	Auditoría forense	1
Total		390

Fuente: elaboración propia a partir de la base de datos construida en junio de 2017.

TABLA 3.
Temáticas que componen las categorías

Categoría cerrada	Descripción (Criterio)	Temáticas
Contabilidad de gestión	La gestión desde el enfoque contable hace referencia a los aportes que desde la contabilidad se brinda hacia el proceso de toma de decisiones estratégicas para la sostenibilidad y la generación de valor. Entre esta área de estudio se desarrollan temáticas sobre costos, recursos humanos, tecnología de la Información y la Comunicación, intangibles, entre otros.	Contabilidad de gestión- Cuadro de mando integral, costos, gobierno corporativo, gestión organizacional, gestión de desempeño, desempeño organizacional.
Relevancia valorativa	La asignación de valor ha sido uno de los principales dilemas en el entorno económico y financiero, en razón a que de éste depende la legitimación de hechos mediante la información contable, que finalmente procederá a ser base para la toma de decisiones de los stakeholders. Por consiguiente, esta área abarca estudios sobre los modelos de valoración y su influencia en la información para los stakeholders.	Relevancia valorativa-asimetría de la información, financierización, divulgación de información, influencia en toma de decisiones.

Categoría cerrada	Descripción (Criterio)	Temáticas
Control	<p>La contabilidad como dispositivo de control influye en el espectro socioeconómico en la medida en que se regulen las acciones ejecutadas en las organizaciones, a fin de que las mismas cumplan con los parámetros establecidos desde la sociedad y para el beneficio de ella. Desde esta perspectiva, esta área de estudio agrupa trabajos realizados en las temáticas de auditoría interna y externa, control interno, revisoría fiscal y riesgos.</p>	<p>Auditoría, control interno, gestión del riesgo.</p>
Responsabilidad social empresarial	<p>Responsabilidad social empresarial: se vinculan a este campo de estudio, trabajos asociados a la interacción entre la contabilidad, la dimensión social y medioambiental, destacando como ámbitos de desarrollo la relación entre sostenibilidad y desempeño financiero, comprensión de como la contabilidad apoya las acciones de la empresa hacia comportamientos socialmente responsables, informes corporativos específicos, iniciativas diseñadas para promover agendas ambientales y sociales y articulaciones organizacionales con las actividades de sostenibilidad.</p>	<p>Responsabilidad social empresarial (RSE)-contabilidad social, contabilidad socioambiental, contabilidad cultural, género, desempeño socioambiental.</p>

Categoría cerrada	Descripción (Criterio)	Temáticas
Financiera	La información financiera de las organizaciones supone un componente relevante para los análisis de desempeño y sostenibilidad, permitiendo realizar pronósticos y valoración de riesgo según as tendencias del entorno desde el enfoque financiero y apoyar así, la toma de decisiones. En este sentido, esta área de conocimiento contable abarca los estudios de regulación financiera, revelación de la información financiera, análisis financieros, gestión de riesgos.	Finanzas, riesgo financiero, gestión financiera, contabilidad financiera.
Regulación	Estudios basados en la normatividad	Regulación contable- normas internacionales de información financiera.
Educación contable	La educación contable considera los factores influyentes en el desarrollo y formación de los profesionales contables.	Educación contable-, comportamiento, perfil contable, currículo, teoría contable, ética profesional, estatus de la profesión.
Investigación contable	Las tendencias de investigación en las disciplinas contables, en sí misma, constituye un cuerpo de estudio.	Investigación contable-práctica contable, teorías, metodologías y tendencias de investigación contable.

Categoría cerrada	Descripción (Criterio)	Temáticas
Ética	El comportamiento ético del profesional y de las organizaciones para la confianza de la sociedad.	Ética-ética y diversidad, fraude, principios contables.
Tributaria	En la obligación de todos los ciudadanos de contribuir al gasto del Estado, surgen relaciones y situaciones particulares dignas de ser estudiadas.	Tributaria- gestión tributaria, recaudo, evasión
Recursos humanos	El factor humano es un aspecto imprescindible en las organizaciones. Desde esta perspectiva se han enfocado algunos trabajos con enfoque desde lo contable.	Recursos humanos (RRHH), desempeño organizacional desde RRHH, compensación del RRHH.
Tecnologías de la información y comunicación	Las TIC hacen parte del mundo contemporáneo y esas poseen un efecto sobre las formas como se percibe el mundo y sobre aspectos temporales y espaciales que dan nuevas formas a las cosas	Tecnología de la información y comunicación (TIC)-, relación entre las TIC y la contabilidad.
Otros	Se denomina como “Otros” a aquellas categorías cerradas que presentaron producción muy reducida	Estatus de la profesión contable, intangibles, medición, auditoría forense.

Fuente: elaboración propia a partir de la base de datos construida en junio de 2017.

Al revisar las categorías cerradas en la herramienta de *Google Ngram Viewer*, se puede observar el fuerte uso de la palabra “Contabilidad” a lo largo de la historia, así como la ausencia del nombre:

“Contabilidad de gestión”, hasta alrededor del año 1950, cobrando repeticiones en su uso a partir de ese año y logrando una importante y constante alza entre las décadas de los ochenta, noventa y dos mil, para finalmente, presentar un fuerte crecimiento pasado



Figura 1. Uso de las palabras “Contabilidad”, “Control administrativo” y “Contabilidad de gestión” en el tiempo.
Fuente: elaboración propia en Google Ngram Viewer (2019).

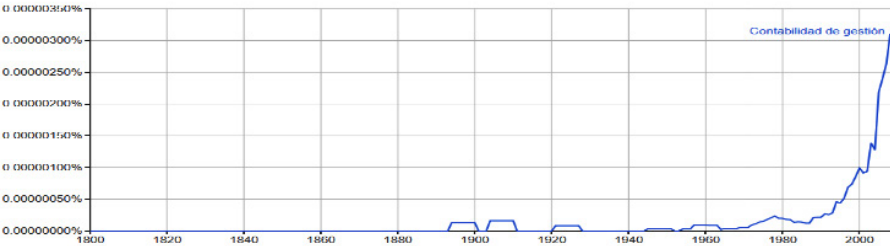


Figura 2. Uso de la palabra “Contabilidad de gestión” en el tiempo.
Fuente: elaboración propia en Google Ngram Viewer (2018).

el año dos mil. La herramienta tiene la limitación de presentar la información del uso de la palabra hasta el año 2008, por tal razón, la categoría cerrada “Relevancia Valorativa” no arroja resultados, deduciéndose de esto que es un concepto relativamente novedoso (Figura 1 y Figura 2).

ENFOQUES DE LAS INVESTIGACIONES EN CONTABILIDAD DE GESTIÓN

El concepto de contabilidad de gestión se ha soportado principalmente en el uso de la información de cada organización para el cumplimiento de propósitos estratégicos (Burns & Scapens, 2000); no obstante, es menester indicar que la construcción de dicha información se realiza a través de la gestión de los sistemas que constituyen las redes de relaciones internas y externas de la entidad, por lo tanto, tal concepto se materializa en la práctica, de acuerdo a la estructura organizativa de cada entidad. De acuerdo con la revisión realizada, la composición de la contabilidad de gestión se puede estructurar acogiendo diversos subtemas como se muestra en la Tabla 4.

La distribución de las temáticas que constituyeron la categoría “Contabilidad de gestión”, con el mayor número del total de revisiones, evidencia una alta inclinación al uso de la variable de forma explícita, indicando el fortalecimiento del concepto en las discusiones académicas contables. De igual forma, los demás tópicos reflejan una interrelación de elementos necesarios para la consecución de propósitos estratégicos, destacando el análisis de aspectos endógenos y exógenos de la organización.

TABLA 4.

Enfoque de los estudios realizados en contabilidad de gestión

Enfoque	Conteo
Cuadro de mando integral	1
Costos	4
Contabilidad de gestión	35
Contabilidad gerencial	2
Gobierno corporativo	6
Gestión de desempeño	3
Gestión de desempeño (clientes)	2
Gestión organizacional	11
Gestión de información (financiera)	3
Gestión de la dirección	1
Sistemas de contabilidad de gestión	1
Influencia de la regulación internacional	1
Gestión de ganancias	1
Gestión de utilidades	2
Finanzas comportamentales	1
Comportamiento de los gerentes	2
Comportamiento de los CFO contables	1
Responsabilidad social corporativa	1
Contabilidad de gestión comportamental	2
Estrategia para el desempeño en el mercado	1
Total	81

Fuente: elaboración propia a partir de la literatura revisada.

ENFOQUES DE LAS INVESTIGACIONES EN RELEVANCIA VALORATIVA

El problema de la relevancia valorativa en contabilidad puede entenderse como la eficiencia de la información para la toma de decisiones por parte de las audiencias, las cuales, en procesos subjetivos generan sus propias interpretaciones asignando significado según sus propios contextos. Desde el punto de vista de [Sperber y Wilson \(1994\)](#), los individuos plantean supuestos y realizan inferencias por medio de deducciones en determinados contextos que otorgan relevancia a la información recibida. La implicación contextual significa la combinación de un nuevo supuesto en un grupo de supuestos ya pre-existentes, de lo cual puede resultar una contradicción o una reafirmación.

Dentro de los estudios denominados como de relevancia valorativa, se pudo hacer una categorización de los diferentes enfoques, los cuales pueden resumirse tal como se aprecia en el [Tabla 5](#).

Como puede notarse, cuarenta y un estudios expresan directamente trabajar en relevancia valorativa, mientras que los demás poseen objetivos que responden a esta tendencia, sin manifestarlo en el cuerpo del artículo. Todos estos trabajos se cubren bajo el umbral del paradigma de la “utilidad de la información financiera” y normalmente, utilizan grandes volúmenes de datos para lograr contrastación empírica, con marcada tendencia positivista.

TABLA 5.

Enfoque de los estudios realizados en relevancia valorativa

Enfoque	Conteo
Asimetría de la información	8
Divulgación	2
Divulgación-asimetría de información	1
Divulgación características - legibilidad	1
Divulgación de estados financieros	1
Divulgación de información contable	1
Divulgación de información financiera (inversiones)	2
Divulgación voluntaria	4
Contabilidad a valor razonable	3
Gestión financiera	1
Gestión financiera (macroeconómica)	1
Gestión organizacional- financierización /tributación	1
Influencia externa en decisiones	1
Información financiera prospectiva para la toma de decisiones	1
Información no financiera-social y ambiental	1
Información para toma de decisiones- prospectiva de mercado	1
Presentación de Información	1
Relevancia valorativa	41
Revelación de información contable	1
Riesgo- financierización ()	1
RSE (valorativa)	2
Total	76

Fuente: elaboración propia a partir de la literatura revisada.

REVISIÓN ESPECÍFICA DE CADA LÍNEA DE TRABAJO DEFINIDA

Con base en el trabajo realizado por el equipo en 2017, en el que se definieron las líneas de investigación utilizadas en los artículos publicados en revistas de alto impacto especializadas en contabilidad; en diciembre de 2019 se realizó otra revisión en la base de datos de SCOPUS, utilizando esta vez como descriptor de búsqueda los nombres de las líneas definidas. Debe considerarse que al momento de la búsqueda (diciembre de 2019), algunos productos debían estar en proceso editorial en las revistas, por tal razón el número de productos se ve reducido en este año. A continuación, se presentan los principales hallazgos.

Management accounting

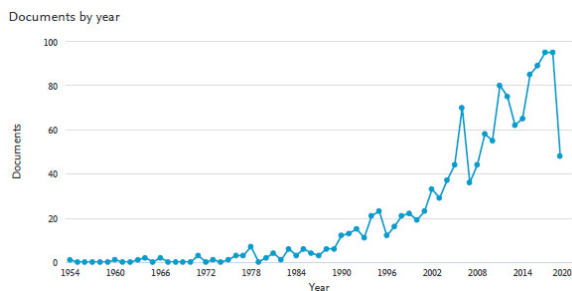


Figura 3. Número de publicaciones por año en la línea de
“Management accounting”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Bajo este descriptor de búsqueda, se encontraron 1374 productos en total, sin embargo, en los últimos cinco años se hallaron 85 publicaciones en 2015, 89 en 2016, 95 en 2017, 95 en 2018 y 48 en 2019. Asimismo, los autores que más resaltan por su número de publicaciones son Scapens, R. W., Hopper, T., Hiebl, M. R. W. y Mitchell, F. Los países que más publican son Reino Unido, Estados Unidos y Australia. En la [Figura 3](#), se puede observar el comportamiento del número de publicaciones por año.

Value relevance

Con este descriptor se hallaron 572 productos en total. 37 productos en el año 2015, 55 en 2016, 37 en 2017, 49 en 2018 y 19 en 2019. Los autores que más resaltan por su número de publicaciones son Comier, D., Know, G. J., Habib, A. y Richardson, B. J. Igualmente, los países que más publican son Reino Unido, Estados Unidos y Australia.

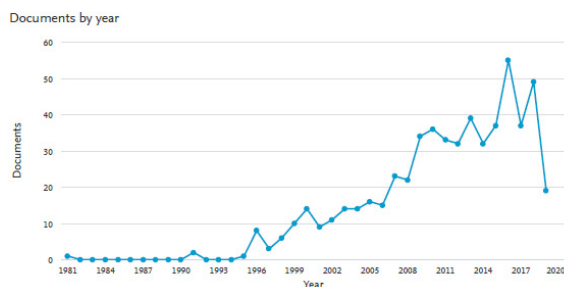


Figura 4. Número de publicaciones por año en la línea de “Value relevance”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Control

Al utilizar este descriptor de búsqueda, se hizo necesaria una mejor delimitación al área de *Business and management*, excluyendo las áreas de Engineer, sociology, Psychology y otras que afectaban la búsqueda por la ambigüedad de la palabra. Así se hallaron un total de 3628 productos en total. 140 en 2015, 161 en 2016, 159 en 2017, 98 en 2018 y 1 en 2019. Los autores que más publicaron fueron Anon, Long, C. P., Qu, W. L., Cardinal, L. B y Wan, S. Los países que más publicaron fueron Estados Unidos, China y Reino Unido.

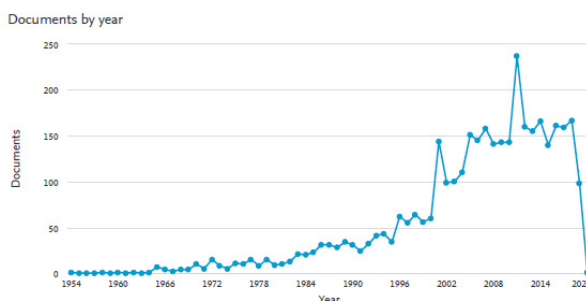


Figura 5. Número de publicaciones por año en la línea de “Control”
Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Accounting education

Con este descriptor se hallaron un total de 507 documentos. 16 productos en 2015, 22 en 2016, 32 en 2017, 18 en 2018 y 26 en 2019. Sobresaliendo autores como: Revele, J. E., Hassel, J. M., Apostolou, B., Wilson, R. M. S. y Watty, K. Los países que mayor número de publicaciones tienen son Estados Unidos, Reino Unido y Australia.

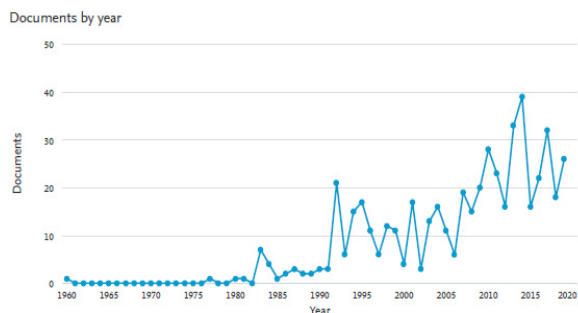


Figura 6. Número de publicaciones por año en la línea de “Accounting education”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Accounting regulation

124 documentos resultaron de la búsqueda de este descriptor, en el que resultaron 8 productos en el año 2015, 6 en 2016, 7 en 2017, 7 en 2018 y 3 en 2019. Los autores más representativos en cuanto al número de publicaciones fueron Moehrle, S. R., Reynolds-Moehrle, J. A., Meckfessel, M., Di Pietra, R y McLeay, S. Los países más representativos fueron Estados Unidos, Reino Unido y Australia.

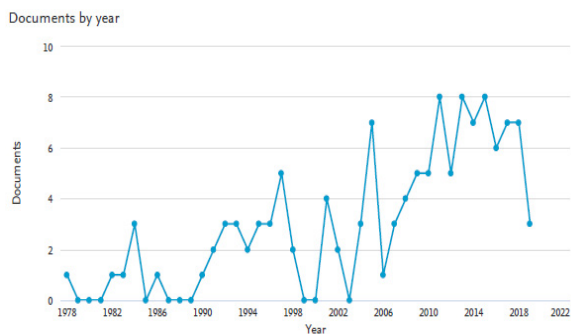


Figura 7. Número de publicaciones por año en la línea de “Accounting regulation”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Corporate social responsibility

Para este descriptor que tiene la intención de ubicar las publicaciones relativas a RSE, se hizo necesaria la delimitación al área de “*Business and management*” y la exclusión de otras como *economic, sociology, arts* entre otras. Se hallaron un total de 1277 resultados. Observándose 96 productos en 2015, 139 en 2016, 108 en 2017, 124 en 2018 y 96 en 2019. Los autores más representativos por su número de publicaciones fueron Lee, S., Flammer, C., Confort, D., Hillier, D. y Jones, P. Los países que mayormente publicaron fueron Estados Unidos, Reino Unido y Australia.

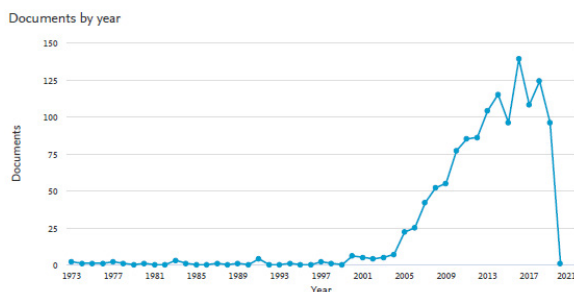


Figura 8. Número de publicaciones por año en la línea de “Corporate social responsibility”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Financial accounting

Este descriptor de búsqueda arrojó un total de 459 documentos como resultado. En los últimos cinco años se publicaron 31 productos en 2015, 18 en 2016, 17 en 2017, 24 en 2018 y 12 en 2019. Asimismo, los autores que más publicaron fueron Devadasan, S. R., Lang, M. H., Linsmeier, T. J., Shores, D. y Dickson, J. F. Además, los países más representativos en publicaciones fueron Estados Unidos, Reino Unido y China.

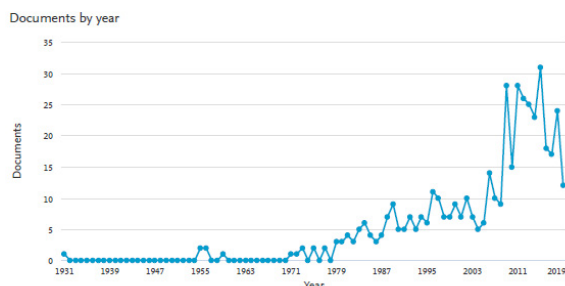


Figura 9. Número de publicaciones por año en la línea de “Financial accounting”
Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Accounting ethics

Con este descriptor se obtuvo un total de 67 documentos. Los años del 2015 al 2019, tuvieron una producción de 5, 1, 5, 5 y 3 productos respectivamente. Los autores más representativos fueron Loeb, S. E., Massey, D. W., Adeboye, A. A., Bailey, C. D. y Cohen, J. R. Asimismo, los países donde hubo mayor número publicaciones fueron Estados Unidos, Australia y Reino Unido.

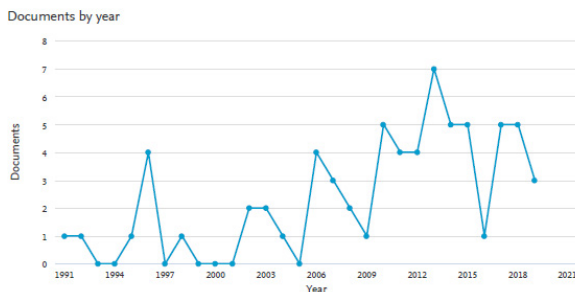


Figura 10. Número de publicaciones por año en la línea de “Accounting ethics”
Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Accounting research

Existen una serie de trabajos que tratan asuntos de investigación específicos en contabilidad, los cuales fueron identificados con este descriptor, arrojando un total de 588 resultados. En el año 2015 se obtuvo un total de 35 documentos, 31 en 2016, 32 en 2017, 40 en 2018 y 31 en 2019. Los autores más importantes según su número de publicaciones fueron Scapens, R. W., Modell, S., Parker, L. D., Guthrie, J. y Mattessich, R. Los países que más publicaciones mostraron fueron Estados Unidos, Reino Unido y Australia.

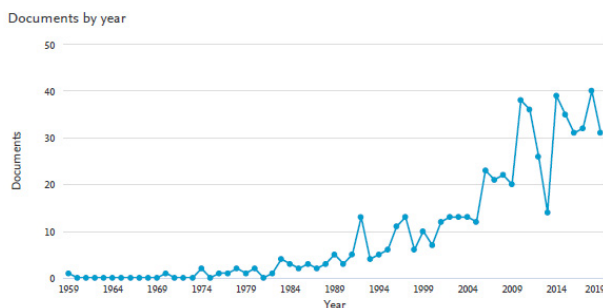


Figura 11. Número de publicaciones por año en la línea de “Accounting research”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Intangible assets

Por medio de este descriptor, el cual pretende encontrar las publicaciones enmarcadas en la línea denominada “intangibles”, se hallaron 106 documentos como resultado de la búsqueda. En los último cinco años se publicaron 9 productos

en 2015, 6 en 2016. 1 en 2017, 2 en 2018 y 2 en 2019. Los autores más representativos según su número de publicaciones fueron Marr, B., Abdallah, W. M., Bianchi, P., Chalmers, K. y Godfrey, J. Asimismo, los países que mayor número de publicaciones presentaron fueron Estados Unidos, Italia y Australia.

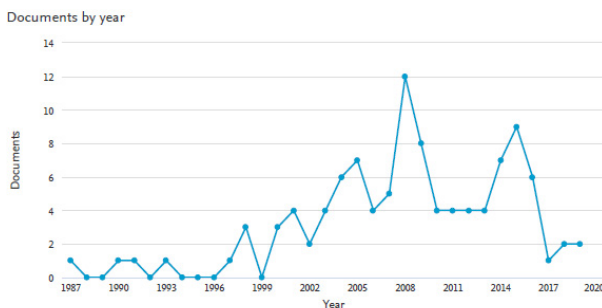


Figura 12. Número de publicaciones por año en la línea de “Intangibles assets”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Tax accounting

Este descriptor busca encontrar las publicaciones relacionadas con la contabilidad fiscal o tributaria. Con él se encontraron 45 documentos con publicaciones hasta el año 2017, de la siguiente manera: 4 en 2015, 6 en 2016 y 3 en 2017. Los autores más representativos fueron Addy, N., Abdykalieva, Z. S., Artsberg, K., Arzybaev, K. y Ayers, B. C. Los países más representativos según el número de publicaciones fueron Estados Unidos, Alemania y Kazajistán.

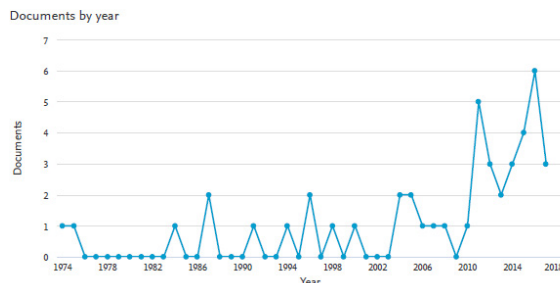


Figura 13. Número de publicaciones por año en la línea de “Tax accounting”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

“Auditing” and “forensic”

Como se puede observar en la redacción del subtítulo, este descriptor de búsqueda está constituido por dos palabras por separado, el cual arrojó 216 documentos. Con 18 documentos en el año 2015, 15 en 2016, 17 en 2017, 29 en 2018 y 12 en 2019. Los autores más representativos fueron Ladwig, C., Marshall, L., Schwieger, D., Sen, S. y Tian, H. los países que contribuyeron con mayor número de productos fueron Estados Unidos, Reino Unido y China.

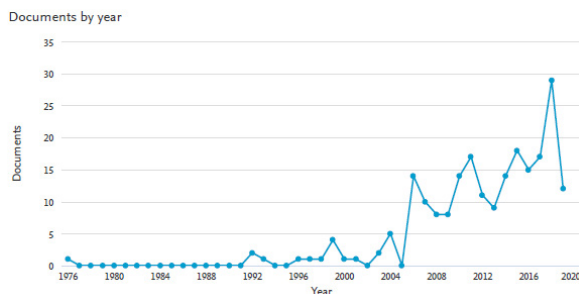


Figura 14. Número de publicaciones por año en la línea de “Auditing” and “forensic”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

Accounting measurement

Con este descriptor se hallaron 41 documentos como resultado de la búsqueda. Con 2 productos en el año 2015, 2 en 2016, 0 en 2017, 3 en 2018 y 0 en 2019. Los autores más representativos fueron Kanodia, C., Pravdic, N., Sapra, H., Staubus, G. J y Willett, R. J. los países más contribuyentes fueron Estados Unidos, Australia y Reino Unido.

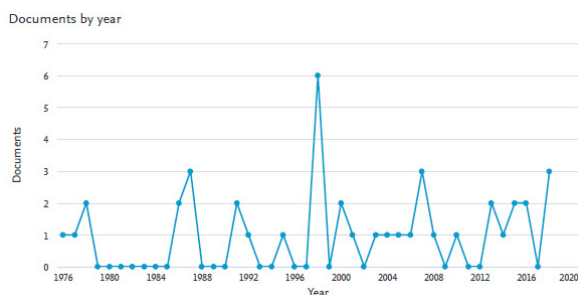


Figura 15. Número de publicaciones por año en la línea de “Accounting measurement”

Fuente: base de datos SCOPUS 2019.

CUERPOS TEÓRICOS

En esta sección no se pretende ser definitivo, muy al contrario, se reconoce como una limitación de este trabajo la incapacidad de abordar todos los cuerpos teóricos utilizados, ya que, esta tarea sería demasiado extensa y desbordaría los alcances de este estudio. No obstante, una aproximación inicial si puede resultar ser un buen comienzo que al menos, permita identificar las teorías más utilizadas en las líneas en las que se detecten mayor cantidad de trabajos.

Diferentes teorías son utilizadas en los trabajos publicados que fueron objeto de la muestra de este estudio. Se observa una preponderante tendencia a trabajar dentro de lo que podría denominarse el “paradigma de la utilidad”. Por mencionar solo algunas, se presentan las siguientes: globalización, adopción de IFRS, factores que explican las prácticas contables, valores profesionales, teoría de recursos y capacidades, teoría contable, teoría de las decisiones, entre otras.

Los marcos teóricos que iluminan los enfoques en contabilidad de gestión y relevancia valorativa, normalmente se circunscriben en el campo de la Teoría de contingencia, Teoría de la psicología, Teoría de la estructuración, Teoría de la firma, Teoría de la agencia y Teoría del costo del propietario, principalmente, contribuyendo a la solución de los núcleos problemáticos que las sustentan. A continuación, se analizará cada uno de estos cuerpos teóricos.

TEORÍA DE LA CONTINGENCIA

Cada organización emerge en ámbitos sociales, culturales, humanos, económicos y políticos que condicionan e influyen su

desarrollo y comportamiento; en este sentido, la teoría de la contingencia, expone que cada contexto contiene elementos independientes y de difícil control que permean las actuaciones de los participantes, de esta forma mediante el reconocimiento de dichos factores, se pretende establecer puntos de referencias que se deben considerar para la proyección y gestión organizacional de acuerdo a la realidad de cada entidad (Porporato y Waweru, 2011; Wathehouse & Tiessen, 1978; Otley, 1980).

La teoría de la contingencia se integra en los estudios de corte económico, a partir de la naturaleza cambiante y evolutiva de los entornos socioeconómicos, evaluando no solo los aspectos referentes a la circulación de las riquezas sino también, las condiciones/relaciones sociales-humanas que surgen alrededor de la misma.

En este sentido, se consideran el ambiente, el tamaño de la organización y la estrategia como principales influenciadores en la obtención de resultados de una entidad; con lo cual, se desprenden cambios en factores como la tecnología, el mercado, número de empleados, entre otros, que determinan las decisiones de gerencia para el cumplimiento de los propósitos organizacionales (Donalson, 2001).

Es notable que, algunos elementos son permanentes y varían mínimamente en el transcurso del tiempo; al contrario de otros que surgen y desaparecen en diversos momentos y circunstancias. Al considerar las contingencias como elementos constantes de las variaciones en las relaciones entre agentes intermitentes en el entorno organizacional, se puede deducir que, tales roles se van configurando a la evolución de los negocios y sus conexiones, por lo tanto, las contingencias surgidas, además, de ser particulares para cada entidad, también serán cambiante en la medida en que se produzcan cambios en su entorno natural.

Es importante mencionar, que la teoría desarrollada es frecuentemente usada en investigaciones de corte empírico; en razón

a que, los planteamientos y conclusiones se soportan en las variables endógenas y exógenas que influyen en las condiciones del objeto de estudio, explicando particularidades con resultados surgidos en contexto diferentes; además, permite realizar un profundo acercamiento a la realidad del sujeto de estudio.

TEORÍA DE LA ESTRUCTURACIÓN

La teoría de la estructuración es atribuida a la trayectoria académica realizada por el sociólogo inglés Giddens en 1938, consolidado en la construcción de la visión social a través de la interacción entre individuos (agentes) y las estructuras sociales, donde los primeros participan, se integran y también construyen mediante su acción; lo anterior, conduce a la conformación de un sistema en el que se produce, se reproduce y se regula cualquier orden social dentro de un espacio y tiempo (Macintosh & Scapens, 1990; Andrade, 1999; Ortiz, 1999).

En consecuencia, las actuaciones de los participantes sociales-individuales u organizacionales-, influyen en la construcción del entorno y a su vez, se condicionan pautas que se reflejan en el comportamiento de estos; lo anterior, permitiendo un sistema organizativo social en el que desarrollan, replican y se cumplen reglas conductuales para su consolidación y continuidad.

Al establecer un parámetro desde el estudio del comportamiento humano en sociedad, esta teoría se integra en la investigación contable a partir de la corriente denominada alternativa; llevando a que su uso se evidencie en mayor medida en estudios empíricos, en razón a que permite soportar situaciones contextuales sobre el concepto de la *praxis* (Englund & Gerdin, 2016; Coad, Jack & Rashwan, 2015).

TEORÍA DE LA FIRMA

En el caso de la Teoría de la firma, esta se desarrolla orientada en el planteamiento de la pregunta: ¿Por qué existen empresas y las personas no actúan por ellos mismos en el mercado? Dentro de esta corriente se encuentran autores como [Jensen & Meckling, \(1976\)](#), [Nelson & Winter \(1982\)](#), [Metcalf \(1999\)](#), [Montobbio \(2002\)](#), [Montobbio \(2005\)](#), [Rosado \(2006\)](#), [Tarziján \(2003\)](#) y otros, quienes continúan, abordando este problema de investigación, desde la perspectiva de la utilidad de la información.

Según [Becker & Knudsen \(2002\)](#), Schumpeter plantea el proceso de producción como una combinación de fuerzas productivas de naturaleza material, tales como: trabajo, tierras y capital; y, de índole inmaterial, haciendo referencia a hechos técnicos y de organización social, donde el proceso de innovación tecnológica es el causante de transformar las fuerzas productivas en el capitalismo.

Los posteriores autores, fueron dando mayor preponderancia a los procesos de desarrollos tecnológicos, entendiendo a las organizaciones, en una metáfora con la biología, como un organismo que interactúa con otros en un ambiente lleno de incertidumbre y cambio, siendo la configuración de sus capacidades tecnológicas y la apropiación de nuevas tecnologías, los principales aspectos que generan ventajas competitivas. El desarrollo de las ventajas competitivas, por darse en procesos y condiciones propias de cada organización, son de difícil imitación, a pesar de buscar los mismos resultados.

Este enfoque teórico, permite contextualizar las condiciones en la que se elaboran diferentes estudios de las disciplinas contables, donde ya no se concibe a la organización como un mecanismo (metáfora con la maquina), si no, como un organismo que interactúa en constante competencia en un entorno cambiante, donde la información (contable, tecnológica y otras) cobra especial relevancia. La

eficiente disponibilidad de la información, así como la influencia de diversos factores en los costos, abren un nicho de problemas de investigación en las disciplinas contables.

TEORÍA DE LA AGENCIA

Esta corriente propende por explicar las relaciones contractuales generadas en el marco de las actividades organizacionales. Las empresas subcontratan en terceros las actividades que les resultaría más costosas hacerlas por sí mismas; entendiendo a las partes como el principal (quien contrata) y el agente (en quien se encomienda la actividad). El agente tiene la autorización del principal de suscribir, modificar, o cancelar contratos a nombre de este. En tal sentido, se entiende que la actividad realizada por el agente genera responsabilidades en el principal tal como si actuara en nombre propio. Las condiciones del encargo normalmente cambian en el tiempo, ajustándose así a las necesidades reales.

Así mismo, la Teoría de la agencia plantea que, en el contexto de la existencia de firmas planteada por la Teoría de la firma, los principales o propietarios delegan funciones en los agentes o administradores, debido a que es más eficiente económicamente la delegación en individuos con experiencia en las funciones de la organización que si las administraran por sí mismos. En un ambiente de comunicación imperfecta, y, por ende, existencia de información asimétrica, el agente normalmente tenderá a aprovecharse de esta para satisfacer sus propios intereses. Esta teoría asume entonces que, a pesar de poseer objetivos comunes, los intereses del agente difieren de los intereses del principal. Este, al advertir esta situación, reconoce que deberá incurrir en esfuerzos por minimizar dicha asimetría.

En esta corriente la información contable juega un papel muy importante, porque dependiendo de la forma de construirla y revelarla se generará en las audiencias diversas impresiones que afectan los procesos de toma de decisiones. De igual forma, la revelación voluntaria de información, tales como la relativa a la responsabilidad social y empresarial que aún se encuentra en gran medida por fuera de la legislación en cuanto a su estandarización, generan impresiones que llegan a afectar la imagen y valor de la empresa en el mercado. En el contexto de esta corriente se encuentran principalmente los trabajos de [Berle & Means \(1932\)](#), [Coase \(1937\)](#), [Jensen & Meckling \(1976\)](#), [Ross \(1973\)](#), [Ross \(1979\)](#), [Gorbaneff \(2001\)](#), [García \(2003\)](#), [San Martín-Reyna \(2010\)](#), [Peris-Ortis, Rueda, de Souza y Pérez, \(2012\)](#), y otros.

Bajo la luz de esta corriente teórica, las disciplinas contables construyen problemas alrededor de la preponderancia de la información contable en el problema de la agencia. Precisamente, el ambiente de comunicación imperfecta genera un entorno en el que debe prestarse especial atención a las posibilidades de utilización, manipulación y uso intencionado de información contable y financiera por parte del agente y el propietario. Con base en información revelada en estados financieros y en otras fuentes de revelación de información organizacional no obligatoria, los investigadores pueden contrastar empíricamente sus hipótesis.

TEORÍA DE LAS SEÑALES

Paralelamente, la Teoría de las señales plantea que las organizaciones envían señales al mercado con la intención de lograr impresiones en las audiencias. En este orden de ideas, la divulgación de información financiera y no financiera y la forma como esta se presenta, juegan un papel fundamental en la sociedad en general.

Cobra mayor atención cuando las organizaciones revelan información de manera voluntaria, interrogándose por las motivaciones que tienen las organizaciones de revelar dicha información. Diversos estudios en esta corriente, como el de [Solomon & Lewis \(2002\)](#), [Herrera & Macagnan \(2016\)](#), han podido evidenciar que, variables explicativas como el tamaño de los pasivos, el sector, la situación legal de la empresa y otros afectan significativamente las motivaciones para revelar información que se encuentra a discreción de la organización. La [Tabla 6](#) presenta las principales motivaciones para revelar información de manera voluntaria que esta corriente ha logrado evidenciar.

TABLA 6.
Factores motivacionales para revelar información

Autor/año	Factores influyentes en la revelación
(Campos et al. 2014)	Deterioros financieros
	Propiedad de la administradora de fondos de pensiones
	Nivel de endeudamiento
(Herrera & Macagnan, 2016)	Falta de registros contables en los intangibles
	Mayor tamaño
	Más antigüedad
	Mayor rentabilidad
	Reconocimiento de la RSE
(Solomon & Lewis, 2002)	Mejorar la imagen de la empresa
	Atraer inversiones
	Presión de la competencia

Autor/año	Factores influyentes en la revelación
(Macagnan, 2007)	Tamaño de las ventas
	Tamaño de la capitalización
	Endeudamiento
	Emisiones de títulos de deuda
	Ampliaciones de capital
	Sector
	Capital flotante
	Flujo de caja
	Rentabilidad (ROE)
	Rentabilidad (ROA)
	Rentabilidad
	Cuota de mercado
	Volatilidad
	Dividendos
(Rodríguez, 2004)	Internacionalización
	Tamaño
	Rentabilidad
	Crecimiento
	Sector
	Cuota de mercado
	Concentración de la propiedad

Bajo la luz de esta teoría, las disciplinas contables construyen problemas de investigación que estudian el efecto que posee la revelación de información y las motivaciones que las organizaciones tienen para revelarla de manera voluntaria, a pesar de que existen razones por las que no sería conveniente revelarla. Estas razones son estudiadas en la teoría que se revisará a continuación

TEORÍA DEL COSTO DEL PROPIETARIO

Ahora bien, la Teoría del costo del propietario, ha sido impulsada principalmente por autores como [Verrecchia \(1983\)](#), [Fishman & Hagerty \(1989\)](#), [Darrrough & Stoughton \(1990\)](#), [Wagenhofer \(1990\)](#), [Macagnan \(2007\)](#) y otros. Plantea que al revelar información se afectan los costos de manera negativa a partir de dos enfoques principales: el primero dice que el levantamiento y preparación de la información a revelar posee un costo y el segundo que el revelar información de la organización, puede hacer perder valor a las ventajas competitivas que ha construido la empresa, al exponerla ante la competencia.

Contraria a la corriente anterior, aquí se estudian las razones que explican por qué las empresas optan por ser prudentes al momento de revelar información, principalmente, en la relativa a la que se encuentra a discreción de la organización. Este enfoque es un complemento, especialmente de la Teoría de las señales, ya que, de alguna manera, explica los límites en las intenciones de revelación de las organizaciones.

CONTEXTO CONTABLE EN EL MEDIO EMPRESARIAL

El contexto social influye de manera directa sobre las actividades de investigación que se realizan. Para el caso de las ciencias empresariales, la economía cobra vida propia y se desarrolla abiertamente generando una serie de necesidades que constituyen una fuente importante de problemas de investigación para las disciplinas contables.

La contabilidad ha sido analizada sobre varios enfoques a lo largo de la historia, cada uno de estos, como respuesta al contexto y realidad económica enfrentada por el tejido empresarial. En consecuencia, no es posible abordar el estudio de la contabilidad sin antes reconocer la aparición y evolución de modelos económicos a través del desarrollo de las actividades relacionadas con el comercio, lo que significa, que la contabilidad se ha transformado de forma paralela a la economía de los países. Pasando, de esta forma, desde la llamada álgebra del comercio, por la economía de empresa, la administración patrimonial, la responsabilidad social, hasta los actuales ordenamientos contables basados en el paradigma de la utilidad (Méndez y Ribeiro, 2012; Escobar, 2016).

El paradigma de la utilidad en el pensamiento contable, ha sido concebido como el objetivo de la información financiera, entendido como la capacidad de satisfacer las necesidades de todos los usuarios, prevaleciendo sobre éstas, la toma de decisiones y la reducción de incertidumbre en el futuro (Canibaño, 1997; Tua, 1991). Es así, como la contabilidad bajo el paradigma de la utilidad, se reconoce como una herramienta capaz de preparar y presentar

información de tipo financiero, útil y relevante para la toma de decisiones; sufriendo cambios sustanciales desde la transformación del foco de los estados financieros; pasando de la consecución del beneficio a la representación fiel de la situación financiera de la empresa, y la advertencia de usuarios principales diferentes a los propietarios y la gerencia.

El cambio de usuarios principales en la doctrina contable y, por tanto, los beneficiarios de la información financiera presentada por las entidades, recae sobre la necesidad de dar respuesta a las situaciones propias del entorno económico donde se desarrollan las empresas, es así, como se reafirma la sinergia entre la contabilidad y el desarrollo del comercio, ya que como consecuencia de establecer mecanismos que ayuden al perfeccionamiento de la empresa nace la necesidad de la regulación de la información contable.

El principal antecedente de lo que se conoce hoy como regulación normativa contable, fue la gran crisis bursátil vivida en la bolsa de valores de Nueva York, la cual tuvo repercusiones a nivel mundial. La caída de Wall Street sobre el año 1929, históricamente reconocida como la Gran Depresión, abrió la discusión de la importancia de intervenir o regular el mercado de valores a partir de la información financiera presentada por las empresas cotizantes en bolsa, bajo la creación de un lenguaje común, comprensible y comparable, útil para la toma de decisiones de quiénes hacían uso de ella; lo que conllevó el desplazamiento de usuarios principales como la gerencia y propietarios, entregándole mayor interés a los inversores. Asimismo, los objetivos de la información dejan de lado el control sobre los bienes de la empresa, y centran su preocupación sobre la inversión, mantención o desinversión en títulos de deuda y/o patrimonio.

A partir del escenario descrito anteriormente, se da la aparición de los primeros organismos reguladores. Bajo la necesidad de reducir la incertidumbre de inversionistas a partir de la transpa-

rencia en los flujos de información propios del mercado de valores, se crea la SEC (*Securities and Exchange Commission*) según sus siglas en inglés, institución perteneciente al Gobierno de Estados Unidos con la responsabilidad principal de hacer cumplir las leyes federales de valores y regular los mercados financieros de la nación. Adicionalmente impulsa la creación del *Committee on Auditing Procedure*-CAP (Comité de Procedimiento de Auditoría) dentro de la ya conocida, en ese momento, *American Institute of Accountants*-AIA (Instituto Americano de Contadores). De esta experiencia, se derivan los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en su primera versión, lo que consistió, en utilizar las prácticas más recurrentes y comunes implementadas en empresas típicas y acreditadas por profesionales independientes y/o firmas prestigiosas en el ámbito de la contable y de la auditoría, para ser generalizadas como reglas en la práctica contable (Tua, 1983; Álvarez y Cortés, 2018).

Tras este primer intento por regular las prácticas contables desarrolladas al interior de las empresas, se da la creación de varios organismos, comités y publicaciones de difusión de la profesión contable como la *American Accounting Association*-AAA (Asociación Americana de Contabilidad), *Accounting Research Bulletin*-ARB (Boletín de Estudios Contables), *Auditing Standard Board*-ASB (Consejo de normas de auditoría), *American Institute of Certified Public Accountants*-AICPA (Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados), entre otros; generando de esta forma la primera experiencia en la regulación de la profesión y la práctica contable.

Sobre el año 1959 se da la modificación del *Committee on Auditing Procedure*-CAP (Comité de Procedimiento de Auditoría) dando origen de esta forma a la *Accounting Principles Board*-APB (Consejo de Principios de Contabilidad), quién más tarde sería reemplazado por el *Financial Accounting Standard Board*-FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera), organismo aún

vigente en Estados Unidos creado en el año 1973, y el segundo con mayor influencia en la emisión de estándares para la preparación y presentación de información financiera. El surgimiento del FASB es respuesta a la búsqueda de la creación de un ente de carácter privado e independiente, el cual fuera integrado por tecnócratas del área contable, para así fortalecer los estándares emitidos desde una perspectiva objetiva y desligada de las conveniencias tratadas desde las entidades propias de los EE. UU. De esta forma, podría buscarse la aceptación de estos a nivel mundial.

Desde el punto de vista teleológico, el fin que se buscaba era obtener bases decisorias consistentes para los usuarios de la información contable que se soportara en juicios lógicos y que representaran razonablemente las diversas situaciones de la realidad empresarial (Álvarez y Cortés, 2018). Esta última preocupación es propia de la evolución de los negocios sobre los años 70 y 80, donde a partir del estancamiento de la economía, se promulgan políticas de liberación comercial. Lo que luego se conocería como la ola de la globalización económica, dejó al descubierto nuevas motivaciones en la regulación normativa contable al vislumbrarse un panorama de liberación de capitales a nivel mundial.

Bajo la apertura económica de los mercados, la armonización de prácticas contables se convirtió en un interés global, teniendo como consecuencia la aparición de nuevos organismos emisores de normas de contabilidad. Dentro de este grupo aparece el *International Accounting Standards Committee*-IASC en el año 1973, siendo reconocido el organismo de carácter internacional con más influencia en el ámbito contable, manteniéndose aún en vigencia, y siendo el emisor de los *International Financial Reporting Standard*-IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF). Su fundación se da a partir del acuerdo de asociaciones y representantes de la profesión contable de varios países (Alemania, Australia, Estados Unidos, Francia, Holanda, Irlanda, Japón, México y Reino Unido), en la búsqueda

de armonizar las normas contables aceptadas alrededor del mundo para alcanzar su generalización y de esta forma contribuir en la comparabilidad de la información. En el año 2001, es modificada y reemplazada por el *International Accounting Standards Board-IASB* (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), tomando la estructura que se mantiene en la actualidad.

En el intento de la armonización de prácticas contables surgieron diversas instituciones, sin embargo, tras la creación en el año 1977 de la *International Federation of Accountants-IFAC* (Federación Internacional de Contadores), primer organismo a nivel mundial de agremiación de carácter público de expertos de la profesión contable, que busca el desarrollo de un trabajo de convergencia en el área de auditoría, ayuda al posicionamiento del IASB, como ente emisor a nivel internacional de normas de contabilidad, al estipular agendas de trabajo conjuntas (Tua, 1985), contando con el apoyo de organizaciones como el Fondo Monetario Internacional-FMI, Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico-OCDE, Banco Mundial-BM, Organización Internacional de Comisiones de Valores-IOSCO.

Es así como actualmente las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB son normas legales en América Latina, el continente africano, Asia y la mayoría de los países desarrollados en Europa (Álvarez y Cortés, 2018).

TRATADO DE NORWALK: PROYECTO CONVERGENCIA FASB – IASB

La apertura económica y globalización de los mercados de capitales obligó la armonización de normas en el área contable,

para permitir la preparación y presentación de información financiera comparable y útil para la toma de decisiones de los usuarios de todos los países. De esta forma nacen los organismos emisores de normas *Financial Accounting Standard Board*-FASB (Consejo de Normas de Contabilidad Financiera) e *International Accounting Standards Board*-IASB (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad), el primero responsable de la construcción de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) en el territorio de los Estados Unidos, y el segundo, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de aceptación mundial.

Las normas emitidas por el IASB y el FASB distan en que mientras los primeros son normas basadas en principios, lo cual demanda el uso de un mayor juicio profesional, al ir más allá de la aplicación directa de la interpretación o de la regulación (Instituto Iberoamericano de Mercado de Valores, [IIMV, 2010](#)), permitiendo de esta forma la adaptación de prácticas contables a la realidad propia de cada país; los segundos, son considerados como reglas, por lo cual sólo tienen aceptación y aplicación en los Estados Unidos. Sin embargo, comparten el objetivo de la información financiera; dentro del marco conceptual de cada conjunto de normas, se establece, que la finalidad de la construcción y presentación de información bajo NIIF o GAAP debe ser la utilidad de esta para la toma de decisiones de tipo económico, de esta forma los principios contables aplicados deben proveer información relevante, fiable, comparable, verificable, comprensible y oportuna para sus usuarios.

Como punto en común, los dos organismos comparten la preocupación por construir un marco normativo contable de calidad, que permita la divulgación de información financiera transparente y que sea capaz de influir en la toma de decisiones de sus usuarios minimizando sus riesgos de inversión y

desinversión, al permitir la lectura de la situación financiera de las entidades, a partir de sus recursos económicos, su rentabilidad y la estimación de sus flujos de efectivo. Por ello, en un intento por converger las normas emitidas por cada ente, se dio el Tratado de Norwalk, lo cual corresponde a una agenda de trabajo compartido para eliminar las diferencias dentro de los marcos. Este trabajo continúa en la actualidad entregando avances dentro de la convergencia en las prácticas contables, pero sin lograr aún un consenso único. Esta intención de consolidar un solo marco normativo, trajo consigo opiniones contrarias, donde los defensores de la convergencia estiman que la información financiera al mejorar en su comparabilidad y transparencia, entregaría a los inversionistas información más útil y rápidamente; lo que impactaría positivamente en el desarrollo económico a nivel internacional. Por su lado, los opositores comparten que debido a las diferencias en impactos regulatorios, ambientales y sociales en el mundo, así como las diferentes etapas de desarrollo económico de los mercados y fuentes de financiamiento de cada país, se imposibilitan la armonización de las normas contables. En la [Figura 16](#) se pueden comparar los aspectos relativos al IASB y al FASB.



Figura 16. Aspectos relativos al IASB y al FASB.
Fuente: elaboración propia.

REGULACIÓN CONTABLE EN COLOMBIA

En Colombia, la regulación en materia contable ha tenido cambios considerables a través de la historia. En sus inicios, ésta estuvo enmarcada principalmente por un enfoque fiscalista, como consecuencia de los rasgos y cultura al tributo impuestos por la corona española durante el período de la conquista de este territorio. Sin embargo, en la actualidad, el país ha alineado sus prácticas contables con la normativa internacional.

El primer acercamiento de la contabilidad colombiana con prácticas internacionales y, asimismo, su desvinculación con fines netamente tributarios se da a partir de las adaptaciones y traducciones de modelos originarios de Estados Unidos, promovidas por firmas de auditoría multinacionales con presencia en el territorio nacional (Cueva, 1988). Con el Decreto 2160 se iniciaría la regulación contable en el país. Junto con él aparecen los primeros principios de contabilidad, que a la época mantenían gran influencia norteamericana. Sobre el año 1993, bajo el decreto 2649 se expiden los Principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA o COLGAAP), con el objetivo de normalizar la práctica contable para todas las personas que se encuentren obligadas a llevar contabilidad, por medio de normas que deben cumplirse de manera obligatoria, que asimismo permiten satisfacer los requerimientos de los distintos usuarios de la información financiera (Gutiérrez, 2017).

Para el año 2009, para entrar en concordancia con el lenguaje de armonización expandido por el mundo, se expide en Colombia la ley 1314, donde se reglamenta el proceso de implementación de Normas Internacionales de Información Financiera. Para ese momento, el IASB había emitido dos conjuntos de normas, unas aplicables a las grandes empresas, y un segundo, donde simplifi-

caba las primeras dirigidas a pequeñas y medianas empresas. Es así, como bajo el direccionamiento del Consejo Técnico de Contaduría Pública (CTCP), se reglamenta vía decretos, una nueva clasificación de empresas para responder a las nuevas exigencias en normatividad contable donde se estipula el marco a aplicar para cada grupo, apareciendo así, el Decreto 2706 de 2012 para microempresas, denominadas como GRUPO 3, quienes aplicarían un marco de contabilidad simplificada, el Decreto 2784 del mismo año para grandes empresas, con la distinción de GRUPO 1 quienes aplicarían NIIF plenas y Decreto 3022 de 2013 para pequeñas y medianas empresas, reconocidas como GRUPO 2 bajo la aplicación de NIIF PYMES. Estos decretos serían compilados en 2420 del 2015, el cual sería modificado finalmente por el Decreto 2496/15 (Figura 17).

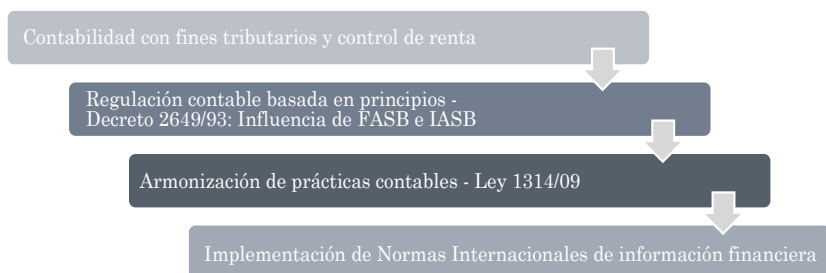


Figura 17. Evolución regulación contable en Colombia.

Fuente: elaboración propia.

MARCO DE INVESTIGACIÓN INSTITUCIONAL

La investigación científica, como toda actividad humana realizada en sociedad, debe circunscribirse no solo a las necesidades y pretensiones de los investigadores que la realizan, sino que responde a contextos institucionales que influyen notoriamente en el devenir investigativo (Ynoub, 2014). Por lo tanto, las instituciones pueden entenderse en este contexto, como los elementos que dirigen los esfuerzos de investigación y sirven como intermediarias entre las necesidades del entorno social y las capacidades instaladas de investigación. En tal orden de ideas, resulta perentorio considerar los lineamientos institucionales para la investigación en la Universidad de la Costa, CUC.

La Universidad de la Costa tiene como misión “formar un ciudadano integral bajo el principio de la libertad de pensamiento y pluralismo ideológico, con un alto sentido de responsabilidad en la búsqueda permanente de la excelencia académica e investigativa, utilizando para lograrlo, el desarrollo de la ciencia, la técnica, la tecnología y la cultura” (CUC, Consejo Directivo, 2015, p. 10). En coherencia con esta misión, la institución articula los referentes internos (misión, visión, valores y objetivos) y las tendencias del entorno para formular las políticas institucionales que permitan gestionar sus procesos académicos y administrativos.

En este sentido, se establece el Proyecto Educativo Institucional (PEI) que contiene entre otras, las políticas de investigación que se articulan con la docencia y la extensión como funciones esenciales de la educación superior (CUC, Consejo Directivo, 2015). Particularmente, las políticas de investigación institucionales esta-

blecen los lineamientos que guían los procesos investigativos propiciando la cultura investigativa fundamentada en la formación de ciudadanos integrales con excelencia investigativa, capaces de generar nuevos conocimientos que den soluciones a las necesidades del entorno.

En virtud de lo anterior, la universidad establece como parte de su PEI las siguientes políticas de investigación (Figura 18):

Políticas de investigación de la Universidad de la Costa			
Desarrollar proyectos de investigación enmarcados en la línea institucional y articulados con el sector público y privado.	Promover la formación investigativa para la generación de conocimiento en la comunidad académica en coherencia con el nivel de formación.	Promover la vinculación de doctores para el desarrollo de investigaciones que generen productos de alto impacto.	Promover la participación de la comunidad universitaria en el desarrollo de ciencia, tecnología e innovación (...)
Destinar como mínimo un presupuesto equivalente al 2% de los ingresos netos para el desarrollo de actividades de investigación.	Garantizar la infraestructura, recursos y soporte administrativo y financiero, necesarios para la ejecución oportuna de las actividades de investigación.	Promover la consecución de recursos externos para el desarrollo de proyectos de investigación.	Implementar procesos de seguimiento, control de los proyectos de I+D+I que garantice la adecuada planeación, ejecución y cierre de los mismos.
Sistematizar las capacidades de investigación desarrolladas por la comunidad universitaria.	Visibilizar todo el conocimiento generado por los miembros de la comunidad académica, velando por el cumplimiento del régimen de propiedad intelectual (...)	Fomentar el reconocimiento y estímulo a la comunidad universitaria por el ejercicio calificado de la investigación.	Garantizar la creación de programas de maestrías y doctorados que fortalezcan los procesos investigativos y de formación.

Figura 18. Políticas de investigación de la Universidad de la Costa.

Fuente: construcción de los autores con base en Acuerdo 727 (CUC, Consejo Directivo, 2015).

Las políticas de investigación se alinean con las demás políticas institucionales relacionadas con la gestión curricular, la docencia, la extensión, la internacionalización, el bienestar universitario, de autoevaluación y autorregulación y de gestión universitaria para garantizar la alta calidad de los procesos institucionales.

En este orden de ideas, la institución adopta el sistema (DIEX) en el que articula las tres funciones sustantivas de la educación superior: docencia, investigación y extensión, vinculándolas con los procesos de gestión administrativa (que apoyan el desarrollo de las funciones sustantivas y el cumplimiento de la misión institucional) y la sociedad (de la que hacen parte las empresas, la

comunidad, las instituciones de educación superior, el Estado, entre otras) como elementos interactuantes del sistema (CUC, Consejo Directivo, 2015).

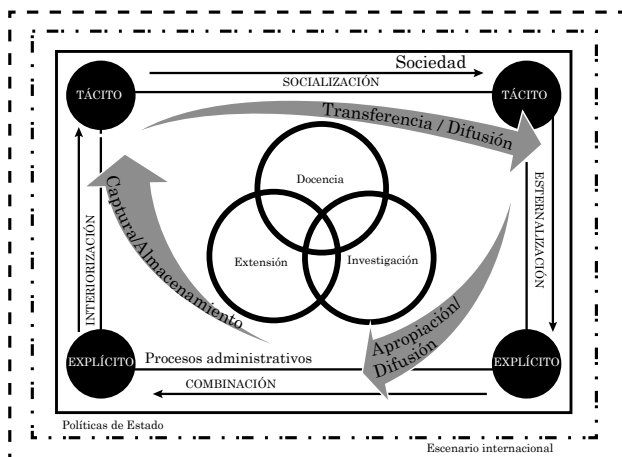


Figura 19. Sistema DIEX, articulación entre docencia, investigación y extensión en la Universidad de la Costa.

Fuente: CUC, Consejo Directivo, 2015.

La investigación es asumida por la institución como “un proceso de búsqueda constante del saber y de nuevo conocimiento, que facilita la comprensión de la realidad en sus diferentes contextos” (CUC, Consejo Directivo, 2015, p. 17). Por tal, el eje principal de la investigación se enfoca en la línea institucional “Desarrollo sostenible”, conforme lo establece el Acuerdo No. 1324 (CUC, Consejo Directivo, 2019), la cual está estructurada desde dimensiones, líneas y sub-líneas de investigación fortalecidas mediante los productos desarrollados en los diferentes grupos de investigación. En este sentido, los diversos enfoques desde los cuales se analizan los problemas constituyen las dimensiones, así, las líneas de investigación se definen como necesidades o problemáticas y las sub-líneas son los ejes que constituyen los temas generales de las líneas (CUC, Consejo Directivo, 2019).

En esta dinámica se establecen tres dimensiones: social, económica y ambiental soportadas en siete líneas, cada una con sus respectivas sub-líneas que alimentan la línea general de desarrollo sostenible, cuya definición responde a la dinámica de la educación superior y a la búsqueda del cambio social y el desarrollo sostenible para la erradicación de la pobreza de acuerdo con lo dispuesto por la Conferencia Mundial sobre la Educación Superior-2009: La nueva dinámica de la educación superior y la investigación para el cambio social y el desarrollo (Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura-UNESCO, 2009).

En este contexto, las diferentes líneas de investigación definidas propenden por dar respuesta a los procesos de desarrollo de competencia de los programas, las exigencias del sector externo y a contribuir al crecimiento de resultados en la línea de investigación institucional “Desarrollo sostenible” (CUC, Consejo Directivo, 2019).

TABLA 7.
Líneas de investigación de la Universidad de la Costa

Líneas investigación	Sublíneas de investigación
1. Ciencia, ingeniería y aplicación de nuevos materiales.	Síntesis y caracterización de materiales Gestión, tecnología y sostenibilidad de estructuras y materiales de construcción Materiales y mecánica aplicada
2. Eficiencia energética y fuentes renovables.	Gestión y eficiencia energética en usos finales de energía en la industria y los servicios Aplicación de fuentes renovables de energía

Líneas investigación	Sublíneas de investigación
	Sistemas de telecomunicaciones
3. Tecnologías de la información y la comunicación	Automatización y control
	Ingeniería de datos e inteligencia computacional
	Software y entornos virtuales
	Matemática computacional y espacio de funciones
	Administración y gestión socio ambiental
	Ciencia y tecnología para la sostenibilidad ambiental / biotecnologías
4. Gestión y sostenibilidad ambiental	Estudios e investigaciones en atmosfera
	Cultura y educación para la sostenibilidad humana y conservación de recursos naturales
	Gestión integral de recursos hídricos
	Gestión de riesgo y zonas costeras
	Gestión organizacional
	Gestión de la innovación
	Dinámica de empresas familiares y pymes
5. Innovación y competitividad en las organizaciones	Estrategia empresarial
	Gestión de operaciones
	Contabilidad ambiental
	Gestión sanitaria
	Optimización y simulación de sistemas

Líneas investigación	Sublíneas de investigación
6. Neurociencia cognitiva y salud mental	Procesos cognitivos y sus alteraciones
	Neurodesarrollo y alteraciones en procesos de aprendizaje
	Neurociencia cognitiva aplicada
	Relaciones individuo-estado, democracia y ciudadanía
	Relaciones interpersonales y familiares contemporáneas
	Bienestar cultura de paz y convivencia
7. Calidad educativa	Gestión de la calidad educativa
	Educación mediada por la TIC
	Didáctica de las ciencias naturales y exactas
	Currículo y procesos pedagógicos

Fuente: Acuerdo 1324 ([CUC, Consejo Directivo, 2019](#)).

El programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa, adscrito al departamento de Ciencias Empresariales, genera una dinámica de investigación por medio de la línea de “Innovación y competitividad en las organizaciones” en la que se incluyen los estudios sobre contabilidad, soportada en la producción de los Grupos de Investigación en Contabilidad, Administración y Economía GICADE y el Grupo Administración Social, categorizados en “A” según la Convocatoria No. 781 (Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación-[Colciencias, 2017](#)).

Los proyectos de investigación de los grupos son formalizados de acuerdo con los términos descritos en el Acuerdo 1176 ([CUC, Consejo Directivo, 2018](#)), el cual reglamenta las convocatorias internas para el desarrollo y financiación de proyectos de investigación con el objetivo de potencializar la productividad de los

grupos de investigación de la Institución y la transferencia efectiva de sus resultados a la sociedad.

En el proceso de formalización de los proyectos de investigación, los investigadores deben cargar la propuesta a la plataforma INDEX. El investigador principal presenta la propuesta ante el Comité Curricular y posteriormente el Director de Programa presenta en Consejo de Facultad, instancias donde será aprobada o no para presentar al Comité INDEX en el cual tendrá su aprobación o negación para presentar al Consejo Académico, órgano que dará la aprobación de las propuestas seleccionadas para su ejecución en el marco de la convocatoria vigente. Esta aprobación será notificada por la Secretaría General con el respectivo código de la propuesta (asignado por la respectivas Vicerrectorías) a las Vicerrectorías, departamentos correspondientes y el Departamento de Planeación.

Como resultado de los proyectos de investigación desarrollados surgen artículos científicos que se publican en revistas indexadas en las bases de datos ISI/SCOPUS en las categorías Q1, Q2, Q3 y Q4, así como en revistas nacionales e internacionales indexadas. Existen además otros productos como: libros y capítulos de libros, Spin Off, consultorías, entre otros, para lo cual los investigadores cuentan con estímulos a su producción científica estipulados en el Acuerdo No. 1097 (CUC, Consejo Directivo, 2018).

En cuanto a la formación para la investigación, en el marco de las políticas establecidas para la investigación en el Proyecto Educativo Institucional, se señala la relevancia de la promoción de la formación en investigación de manera coherente con el grado de formación. En tal sentido, la Universidad incentiva escenarios para desarrollar competencias investigativas en los estudiantes, fomentando desde el proceso de enseñanza-aprendizaje capacidades, habilidades, actitudes y valores que le permitirán al estudiante construir nuevo conocimiento con un papel activo en su proceso de aprendizaje.

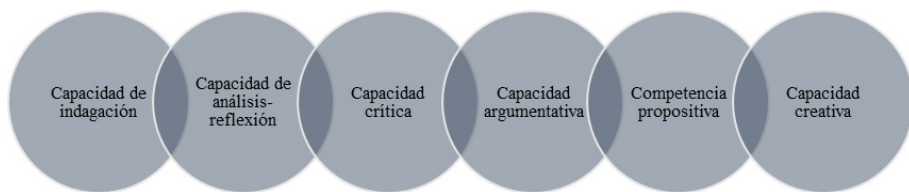


Figura 20. Formación en competencias investigativas.

Fuente: construcción propia con base en Acuerdo 871 de (CUC, Consejo Directivo, 2016)

“Estas competencias demandan la ejecución de procesos que incentiven su desarrollo” (CUC, Consejo Directivo, 2016, p. 30). Por lo cual la institución establece estrategias encaminadas a la formación investigativa, tales como: proyectos de aula, consultas bibliográficas en los planes de asignatura, aprendizaje basado en problemas y la construcción de textos argumentativos, entre otras.

El programa de Contaduría Pública por su parte establece la investigación como eje transversal del plan de estudios. En este orden de ideas se implementan estrategias de trabajo presencial e independiente que apuntan al desarrollo de las capacidades de indagación y potenciación del pensamiento autónomo, creativo e innovador, entre las cuales se destacan: el uso de consultas bibliográficas y búsquedas en bases de datos y revistas especializadas, talleres, estudio de casos, ensayos, informes de lectura, exposiciones en eventos, mesas redondas, visitas de campo, uso de software especializados, entre otros.

Dos estrategias que se convierten en rasgos distintivos del programa se constituyen en el Libro del Semestre y el Ensayo Contable, que son apuestas del programa por incentivar las competencias de investigación en los estudiantes de Contaduría Pública. Además de lo anterior, el plan de estudio del Programa de Contaduría Pública cuenta con asignaturas que desarrollan competencias que permiten formular, desarrollar y acompañar el proceso investigativo. También los trabajos de grado que se integran a las líneas de investigación institucionales y están articulados con los proyectos investigativos

de los profesores investigadores y las prácticas investigativas que permiten a los estudiantes graduarse con el desarrollo de un proyecto de investigación soportados en las líneas lideradas por los diferentes grupos de investigación de la institución.

Además, los estudiantes de Contaduría Pública tienen la posibilidad de formarse en los semilleros de investigación de la institución de manera voluntaria, vinculándose a procesos investigativos asociados a las líneas de investigación del programa. Este proceso es liderado por la Vicerrectoría de Ciencia, Tecnología e Innovación, CTei y reglamentado a través del Acuerdo No. 990 (CUC, Consejo Directivo, 2017). Como incentivo a la participación en semilleros de investigación los estudiantes los estudiantes pueden acceder a becas según lo reglamenta el Acuerdo No. 832 (CUC, Consejo Directivo, 2016).

Los aspectos considerados constituyen el marco de fomento a la cultura investigativa en la Universidad de la Costa y que se fortalece con la participación de todos los involucrados: directivos, maestros, estudiantes, sector externo y comunidad académica en general. En tal sentido, es menester la consideración de todos los elementos del contexto al momento de emprender un proyecto investigativo, ya que la institución se esfuerza por integrar todos estos elementos en la búsqueda de sinergia que permita un mayor impacto realizando el mismo esfuerzo.

Con base en lo anterior, el proceso investigativo debe permear al aula de clases, alimentarse y vincularse con el sector externo y fortalecerse en la academia. Así, las actividades de investigación constituyen un entramado que inicia con el profesor quien la lidera, involucra a estudiantes a través de sus trabajos de grado, semillero o prácticas investigativas, utiliza los productos resultantes como artículos y libros como material para las asignatura que orienta, construye y lidera proyectos de aula en sus clases en temas relacionado con su línea de investigación, entre otras actividades académico-profesionales, integrando todos los procesos académicos utilizando como eje transversal la investigación.

JUSTIFICACIÓN DE LAS PAUTAS DE INVESTIGACIÓN

Este documento cobra especial relevancia práctica debido a que sirve como guía para emprender procesos de investigación en el contexto de la Universidad de la Costa, específicamente en el Programa de Contaduría Pública. Presenta un estado del arte de las principales publicaciones especializadas en contabilidad, demarcando las principales líneas de investigación seguidas por los investigadores.

Es sabido que todo proceso de investigación se encuentra circunscrito en un contexto definido principalmente por: las tendencias de investigación de la comunidad científica, las instituciones involucradas como el gobierno, instituciones de educación y otras, así como el contexto económico y político donde cobran un papel fundamental las empresas.

En este orden de ideas, este documento intenta presentar un bosquejo de los principales aspectos de estos elementos del contexto, los cuales de alguna forma delimitan el accionar científico contable. Si bien no se considera terminado, si constituye una primera aproximación a esta tarea y sirve como guía para orientar los trabajos de investigación en contabilidad.

De esta manera, los lineamientos y pautas aquí presentadas se circunscriben en la línea de investigación institucional y en lo definido en el PEI, el cual considera aspectos del entorno para su construcción. Evidencia de esto lo constituye la producción científica que hasta ahora se ha logrado, la cual consta de 65 productos de generación de nuevo conocimiento, 89 productos de desarrollo

tecnológico e innovación, 156 productos de apropiación social del conocimiento y 185 productos para la formación de recurso humano para la ciencia y la tecnología. Los más importantes son mencionados a continuación.

TABLA 8.
Artículos publicados

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Diseños organizacionales y profesionalización empresarial en hipermercados y supermercados familiares en Venezuela	2014	Lisette Hernández, Rafael Ángel Portillo Medina-, Jenny Romero, Ana Hernández	http://produccioncientificcaluz.org/index.php/racs/article/view/19280
Gobierno corporativo y profesionalización empresarial en hipermercados y supermercados familiares en Venezuela	2015	Lisette Hernández, Rafael Ángel Portillo Medina-, Jenny Romero, Ana Hernández	http://www.produccioncientifica.luz.edu.ve/index.php/rvg/article/view/19705
Incidencia del entorno en las exportaciones de las empresas familiares del estado Zulia-Venezuela	2015	Jenny Francisca Romero de Cuba- Lisette Hernández, Neida Bracho	http://produccioncientificcaluz.org/index.php/opcion/article/view/20048/19794
Tecnologías de información y comunicación, y profesionalización empresarial en hipermercados y supermercados familiares en Venezuela.	2016	Lisette Hernández Rafael Ángel Portillo Medina-, Ana Hernández, Jenny Romero	http://www.revistaespacios.com/a16v37n38/16373828.html

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Tecnologías de información y comunicación, y profesionalización empresarial en hipermercados y supermercados familiares en Venezuela	2016	Lisette Hernández Rafael Ángel Portillo Medina-, Ana Hernández, Jenny Romero	http://www.revistaespacios.com/a16v37n38/16373828.html
Planificación estratégica situacional: Perspectiva de una unidad científica universitaria	2016	José Gutiérrez, María Alizo, Mariher Morales Jenny Francisca Romero de Cuba-	http://produccioncientificcaluz.org/index.php/rvg/article/view/22151/21865
Factores contextuales que influyen en el emprendimiento de empresas familiares en Venezuela	2017	Jenny Romero, Lisette Hernández, José Gutiérrez, Rafael Ángel Portillo Medina	http://produccioncientificcaluz.org/index.php/opcion/article/view/23127/23168
On the evolution of “CLEANER PRODUCTION” as a concept and a practice	2017	Hens, Luc M.A Block, Chantal Cabello Eras, Juan José Sagastume Gutiérrez, Alexis García Lorenzo, Dunia Chamorro González, Candy Lorena Herrera Mendoza, Ketty Haeseldonckx, Dries Vandecasteele, Carlo H. A	https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0959652617327427
Revisoría fiscal y sostenibilidad empresarial en Colombia	2017	Wendell Archibold, Loraines Aguilera, Adalberto Enrique Escobar Castillo	https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/1789
Recursos financieros y humanos en el servicio comunitario de una universidad pública venezolana	2017	María Gabriela Díaz, José Manuel Gutiérrez, Jenny Francisca Romero de Cuba Mayra Villalobos	https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/1760

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Reconocimiento, medición contable y presentación en los estados financieros del capital intelectual	2017	Aminta Isabel De La Hoz Suárez Yanine Revilla, Betty De La Hoz.	http://produccioncientificcaluz.org/index.php/rvg/article/view/23033/23034
Efectos de las NIC 32 en los instrumentos de patrimonio: un estudio de cooperativas colombianas	2016	Jorge Enrique Otalora Beltrán Daniel Olaya.Jorge Borda, Adalberto Escobar,	http://produccioncientificcaluz.org/index.php/rvg/article/view/22154
Enfoques de gestión estratégica para promover el arbitraje tributario en los gobiernos locales en el Estado Zulia, Venezuela	2017	Milagros Villasmil, Odaris Leal, Gustavo Adolfo Sierra Romero Víctor Márceles	http://www.revistaespacios.com/a17v38n41/17384114.html
Responsabilidad Social Empresarial en el clúster de muebles en Barranquilla	2017	Luis Guillermo Alvear Montoya, Roberto Díaz, Boanerge Salas, Danilo Hernández	http://www.revistaespacios.com/a17v38n44/17384408.html
Dirección estratégica en las empresas familiares	2017	Harold Suiker Harold Neira, Rafael Ángel Portillo Medina, Lissette Hernández y Carlos Fábregas	http://www.revistaespacios.com/a17v38n24/17382423.html
Efectividad de las Contribuciones Parafiscales como estrategia de inversión en la seguridad social	2017	Milagros del Carmen Villasmil Molero Francisco Romero, Luz Chivetta, Alexis Palacios	https://www.revistaespacios.com/a17v38n43/a17v38n43p14.pdf
Emprendimiento como fuente de desarrollo de la empresa familiar. Algunas reflexiones sobre Venezuela	2017	José Manuel Gutiérrez, Jenny Francisca Romero de Cuba, María Gabriela Diaz, Netania Sulbaran	http://produccioncientificcaluz.org/index.php/rcs/article/view/23613

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Desempeño financiero de las pequeñas y medianas empresas exportadoras de Barranquilla, Colombia	2017	Hugo Martínez, Ronald Prieto, Lissette Hernández, Rafael Ángel Portillo Medina, Jaime Logreira	http://revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p16.pdf
Evolución del régimen de regalías en Colombia a partir de la Constitución Política de 1991	2013	Jermán Orlando Bohórquez	https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/2312
Enseñabilidad de normas internacionales de información financiera e incidencia en la docencia universitaria	2015	Yuleida Ariza Angarita	http://revistascientificas.cuc.edu.co/index.php/economicascuc/article/view/673/24
Programación Neurolingüística como eje transversal espiritual en organizaciones vivas con rostro humano.	2015	Milagros del Carmen Villasmil Molero Tito Crissien, Daniel Sanz	http://publicaciones.urbe.edu/index.php/telos/article/view/Article/3829/4780
Sistemas de gestión de costos en las cooperativas de ahorro y crédito de Barranquilla	2016	Jorge Otalora, Jorge Borda Adalberto Enrique Escobar Castillo	http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/19106/14914
Rasgos de la administración de la microempresa en Barranquilla, Colombia	2016	Gabriel Jacob Velandia Pacheco Lissette Hernández, Rafael Portillo, Luis Alvear, tito Crissien	http://www.revistaespacios.com/a16v37n09/16370907.html
Alineación de Cobit 5 y Coso IC-IF para definición de controles basados en Buenas Prácticas TI en cumplimiento de la Ley Sarbanes-Oxley	2017	Víctor Montaña Ardila Harold Combata, Emiro De La Hoz	http://www.revistaespacios.com/a17v38n23/17382303.html

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Gestión del conocimiento e innovación en las PYME exportadoras del sector industrial en Colombia	2017	Adalberto Enrique Escobar Castillo Gabriel Velandia, Pedro Hernández, Wendell Archibold Barrios	http://www.revistaespacios.com/a17v38n34/17383424.html
Capacidad Dinámica de Innovación en las Pyme Exportadoras metalmecánicas en Colombia	2017	Génesis Camargo, Roberto Carlos Díaz Alonso Gabriel Velandia, Evaristo Navarro	http://www.revistaespacios.com/a17v38n58/a17v38n58p16.pdf
Decisiones de Dividendos en hipermercados y supermercados en el estado Zulia, Venezuela	2017	Hernández Chacín, Ana Emilia Hernández Fernández, Lissette Portillo Medina, Rafael Ángel Romero Borré, Jenny	http://www.revistaespacios.com/a17v38n23/17382329.html
Estructura financiera de las pymes: lineamientos para la proyección de una política pública	2017	Cristina Isabel Logreira Vargas Ana Paredes	http://www.revistaespacios.com/a17v38n57/a17v38n57p02.pdf
Technical Cooperation and Innovation in the textile dressmaking exporting SME in Barranquilla-Colombia	2017	Ana Virginia Moreno Charris Ana Paredes	http://www.revistaespacios.com/a17v38n46/17384623.html
Costo de capital y riesgo empresarial	2007	Diobaldo César Heredia Gutiérrez	Impresa
El control fiscal y revisoría fiscal: cercanías y distancias (primera aproximación)	2009	Wendell Archibold Barrios	Impresa

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
El régimen tributario especial y sus efectos relevantes en las cooperativas de trabajo asociado “CTA”	2009	Jorge Enrique Otalora Beltrán	Impresa
La Empresa Familiar en la Costa Caribe Colombiana	2009	Gustavo Adolfo Sierra Romero	Impresa
Una Mirada a los avances europeos y Latino-americanos de la Responsabilidad Social Empresarial (RSE)	2009	Danilo Rafael Hernández Rodríguez	Impresa
Beneficios para el gobierno empresarial: Articulando COBIT con ISO 27000 para la exitosa implantación de un gobierno de TI	2010	Víctor Montaña Ardila	Impresa
Cómo Hacer Presupuestos	2010	Diobaldo César Heredia Gutiérrez	Impresa
El consultorio contable empresarial de hoy.	2010	Roberto Carlos Díaz Alonso	Impresa
Estrategia para impulsar la Responsabilidad Social Empresarial (RSE) en Barranquilla desde la perspectiva de la contabilidad social	2010	Danilo Rafael Hernández Rodríguez	Impresa
La Esclavitud Como Relación Laboral, Ayer y Hoy	2010	Gustavo Adolfo Sierra Romero	Impresa

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Modelo científico del sistema de funciones patrimoniales	2010	Samuel Leonidas Pérez Grau	Impresa
Panorama de las normas internacionales de contabilidad y norma de convergencia contable en Colombia	2010	Jermán Orlando Bohórquez	Impresa
Relevancia de la formación del contador público en los aspectos del régimen tributario especial	2010	Jorge Enrique Otalora Beltrán	Impresa
Reseña Manual de Derecho Tributario de Varios autores	2010	Dominga Ariza Rodríguez	Impresa
adopción de normas internacionales de contabilidad en países de Suramérica	2011	Jermán Orlando Bohórquez	Impresa
Contabilidad Ambiental: Fundamentos Epistemológicos, Humanistas y Legales	2011	Danilo Rafael Hernández Rodríguez	Impresa
La Sutil diferencia entre exenciones y no sujeciones	2011	Dominga Ariza Rodríguez	Impresa
Lo Bueno, lo malo y lo feo del Impuesto Predial en Colombia	2011	Gustavo Adolfo Sierra Romero	Impresa

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Tecnología de Información (TI) para la ESE Hospital Rosario Pumarejo de López Valledupar	2011	Roberto Carlos Díaz Alonso	Impresa
La responsabilidad social universitaria: una mirada desde la línea de investigación ¿empresas familiares?	2012	Rafael Ángel Portillo Medina	https://produccioncientificcaluz.org/index.php/opcion/article/view/6579
Estructura Financiera de la Microempresa Colombiana	2018	Rafael Ángel Portillo Medina Lissette Hernández, Tito Crissien Borrero, and Luis Alvear Montoya Gabriel Velandia Pacheco	https://produccioncientificcaluz.org/index.php/opcion/article/view/23861
Criterios para la definición de la política de dividendos en empresas familiares (Zulia Venezuela)	2018	Ana Emilia Hernández Chacín	https://www.researchgate.net/publication/333014720_Criterios_para_la_definicion_de_la_politica_de_dividendos_en_empresas_familiares_Zulia-Venezuela
Marketing estratégico: una mirada desde el contexto de la empresa familiar	2018	Harold Sukier Lissette Hernández, Rafael Portillo, Ana Vall-Ospino, Martha García, Jesús García-Guillany	http://www.revistaespacios.com/a18v39n44/a18v39n44p09.pdf
Board independence and firm performance: The moderating effect of institutional context Colombia	2018	María Victoria Uribe Bohórquez JENNIFER MARTINEZ FERRERO, ISABEL MARIA GARCIA SANCHEZ	https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0148296318301255

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Marketing relacional para la internacionalización en instituciones de educación superior	2018	Stefany Palacio Carlos Rondón	https://www.revistaespacios.com/a18v39n23/a18v39n23p06.pdf
Human Occupation as a Complex System	2018	Yury Arenis Olarte Arias, Chacín Manuel-Ignacio Balaguera, Mercedes Gaitán-Angulo Jenny-Paola Lis-Gutiérrez Amelec Viloria Ana Emilia Hernández	https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-93803-5_8
Microempresas en Barranquilla: Una mirada desde el financiamiento privado	2018	Cristina Isabel Logreira Vargas Lissette Hernández, Mauricio Bonett, Jessica Sandoval-Herrera	https://www.researchgate.net/publication/327592832_Microempresas_en_Barranquilla_Una_mirada_desde_el_financiamiento_privado
Analysis of Patterns in the University World Rankings Webometrics, Shanghai, QS and SIR-SCimago: Case Latin America China	2018	Maritza Torres-Samuel, Carmen Luisa Vásquez, Amelec Viloria, Fernández Noel Varela, Lissette Hernández- Rafael Portillo-Medina	https://www.semanticscholar.org/paper/Analysis-of-Patterns-in-the-University-World-QS-and-Torres-Samuel-V%C3%A1squez/354d691b9cefe660abae6d1d786003de7f805e4b
Measures of Concentration and Stability: Two Pedagogical Tools for Industrial Organization Courses	2018	Jenny-Paola Lis-Gutiérrez Mercedes Gaitán-Angulo Linda Carolina Henao Amelec Viloria Doris Aguilera-Hernández Rafael Ángel Portillo Medina	https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-93818-9_45

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Application of Classification Technique of Data Mining for Employee Management System	2018	adhana J. Kamatkar Amarapali Tayade Amelec Viloria Ana Emilia Hernández Chacín	https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-93803-5_41
An Ontological Framework for Cooperative Games	2018	Manuel-Ignacio Balaguera Jenny-Paola Lis-Gutiérrez Mercedes Gaitán-Angulo Amelec Viloria Rafael Ángel Portillo Medina	https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-319-93815-8_6
Desarrollo endógeno comunitario producto de actividades de inversión en ciencia, tecnología e innovación	2018	Aminta Isabel De La Hoz Suárez Betty De la Hoz, Adalberto Escobar, Roberto Diaz	https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/1921
La contabilidad como tecnología blanda: una visión desde los imaginarios sociales	2018	Gabriel Jacob Velandia Pacheco Alfredo Anguila, Wendell Archibold	https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/21926
Gestión del conocimiento y competitividad en las cooperativas con sección de ahorro y crédito	2018	Adalberto Enrique Escobar Castillo Gabriel Velandia, Evaristo Navarro	https://revistas.ucm.es/index.php/REVE/article/download/59769/4564456546890
Política Fiscal y su incidencia en la Gestión de las Empresas de Tipo familiar en Colombia	2018	Gustavo Adolfo Sierra Romero	https://www.scielo.sa.cr/pdf/tec/v12n1/1659-3359-tec-12-01-39.pdf
Endeudamiento público y desarrollo territorial en los municipios del Departamento del Atlántico (Colombia)	2018	Ana Lucia Arteta Ramos Luz Chivetta	https://www.revistasespacios.com/a18v39n11/a18v39n11p12.pdf

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Satisfacción Laboral en las Pyme colombianas del sector Textil-Confección	2018	Ana Virginia Moreno Charris Eduardo Chang, Jenny Romero	https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=29056115009
Lineamientos para la gestión estratégica de costos en las cooperativas de ahorro y crédito	2018	Lisbeth Vásquez-Peñaloza Jorge Otalora	https://www.revistaespacios.com/a18v39n04/a18v39n04p10.pdf
Planificación estratégica financiera en las cadenas de farmacias familiares del Estado Zulia – Venezuela	2018	Jenny Francisca Romero de Cuba Keily Zabala	https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6837097
Mercadeo Estratégico basado en capacidades hipercompetitivas para enfrentar mercados turbulentos	2018	Ernesto García Cali Diana García, Edwin Cardeño	https://www.revistaespacios.com/a18v39n04/a18v39n04p07.pdf
Women on boards and efficiency in a business-orientated environment Australia	2019	María Victoria Uribe Bohórquez Jennifer Martínez Ferrero, Isabel María García Sánchez	https://onlinelibrary.wiley.com/doi/full/10.1002/csr.1659
Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018	2019	Gabriel Jacob Velandia Pacheco Adalberto Enrique Escobar Castillo	https://www.policia.gov.co/revista/revista-criminalidad-volumen-61-no-3
Factorial analysis in the intellectual capital's dimension on micro, small and medium-sized export enterprises	2019	Adalberto Enrique Escobar Castillo Gabriel Velandia Pacheco, Lisbeth Hernández, Evaristo Navarro, Tito Crissien y Jesús Silva	http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/

Título del artículo	Año	Integrante	Enlace
Algorithm Integration Behavior for Discovering Group Membership Rules	2019	silva d, Jesús g Rondón Rodríguez, Carlos Andrés Ospino Abuabara, Cesar León Castro, Nadia Angélica Gisela Pérez Coronell, Leidy Hernández-P, Hugo Redondo Bilbao, Osman Enrique Cabrera, Danelys	http://repositorio.cuc.edu.co/handle/11323/5577
Integration of Data Mining Classification Techniques and Ensemble Learning for Predicting the Export Potential of a Company	2019	Jesús Silva, Jenny Romero Borré, Aurora Patricia Piñeres Castillo, Ligia Castro, Noel Varela	https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1877050919306386

Fuente: construcción propia con base en Colciencias (2019).

TABLA 9.
Libros publicados

Título del libro	Año	Integrante	ISBN
La empresa familiar en la costa caribe colombiana	2009	Gustavo Adolfo Sierra Romero	978-958-8511-42-9
Legalidad de los Impuestos Territoriales en el Distrito Barranquilla	2010	Gustavo Adolfo Sierra Romero	978-958-8710-54-9
Contabilidad Básica	2010	Danilo Rafael Hernández Rodríguez	978-958-8710-55-6

Título del libro	Año	Integrante	ISBN
Manual para la Implementación de Consultorios Contables en las Instituciones de Educación Superior	2010	Gloria Jiménez de Rincón-Roberto Carlos Díaz Alonso	978-958-8710-50-1
Guía para la Implementación de Sistemas de Información Contables para Pymes	2010	Roberto Carlos Díaz Alonso	978-958-8710-38-9
Revisoría Fiscal en el Sector Público: Una Nueva Forma de Control Fiscal	2011	Wendell Graham Archibold Barrios	978-958-8710-82-2
Profesionalización empresarial empresas familiares: Una construcción teórica	2016	Lissette Hernández Fernández -Rafael Ángel Portillo Medina	978-958-8921-28-0
La microempresa en Barranquilla: Una aproximación a su comportamiento	2016	Rafael Portillo Medina- Lissette Hernández Fernández- Tito Crissien- Luis Guillermo Alvear Montoya- Gabriel Velandia	978-958-8921-27-3
Estrategia para el desarrollo de la microempresa en América Latina	2016	Lissette Hernández Fernández- Rafael Portillo Medina- Tito Crissien Borrero- Luis Alvear Montoya- Gabriel Jacob Velandia Pacheco	978-84-16908-51-6
Financiamiento privado para microempresas	2017	Cristina Logreira Vargas	978-958-8921-58-7

TABLA 10.

Capítulos de libros resultados de investigación publicados

Título del capítulo en libro	Título del libro	Integrante	Año	ISBN del libro
La empresa familiar desde el sentir y el pensar: un modelo de gestión del conocimiento	Gerencia de las organizaciones: Un enfoque empresarial	Lisette Hernández – Rafael Portillo- Ana Emilia Hernández Chacín- Jenny Romero	2017	978-958-5430-10-5
Financiación de la microempresa e ingresos de la familia	Realidades, perspectivas y desafíos de las microempresas en Colombia: análisis estratégico para su desarrollo	Lisette Hernández – Rafael Portillo- Ana Emilia Hernández Chacín- Jenny Romero	2017	9789587728392
Financiación de la microempresa e ingresos de la familia	Realidades, perspectivas y desafíos de las microempresas en Colombia: análisis estratégico para su desarrollo	Lisette Hernández – Rafael Portillo- Ana Emilia Hernández Chacín- Jenny Romero	2017	9789587728392

Título del capítulo en libro	Título del libro	Integrante	Año	ISBN del libro
Estrategia para el desarrollo de capacidades dinámicas en las universidades de la Costa y Simón Bolívar en Barranquilla	Las capacidades dinámicas: desarrollos teóricos y evidencias empíricas	Roberto Carlos Díaz – Luz Elena Chivetta	2017	978-958-8930-71-8
Empresas Familiares: una mirada desde el punto de vista de las competencias gerenciales	De la Gerencia Tradicional a la Gerencia Transformacional	Aminta De la Hoz Suarez - Roberto Carlos Díaz	2018	978-980-427-074-1

Fuente: construcción propia con base en [Colciencias \(2017\)](#).

Los trabajos de investigación en contabilidad de la Universidad de la Costa aportan a la línea de investigación “Desarrollo Sostenible” a través de la línea de trabajo “innovación y competitividad en las organizaciones”, sin embargo, no debe desconocerse que, muchos de estos se orientan principalmente hacia temas administrativos y económicos; detectando de esta manera una debilidad en la línea específica de contabilidad. Este trabajo de análisis debe permitir, junto con la revisión de las tendencias de investigación en las principales revistas especializadas de contabilidad, reorientar el accionar investigativo de los profesores-investigadores de la Universidad de la Costa, hacia temas más

específicos que den respuestas a problemáticas netamente contables, sin perder la guía que representa la línea de investigación institucional. Reafirmando de esta forma, la relevancia de este trabajo en la práctica investigativa contable.

Finalmente, al constituirse en un trabajo de revisión de la literatura y hacer emerger categorías que constituyen líneas de investigación, contribuye desde la perspectiva teórica al “ordenar” de algún modo la producción científica dispersa en las bases de datos. Contribuye a la identificación de corrientes de trabajo científico, ayudando a asignar sentido a los resultados de investigación publicados.

NÚCLEO PROBLEMÁTICO

Uno de los principales aspectos que ha suscitado curiosidad en los académicos contables, ha sido la consolidación de una definición de contabilidad, la cual exige en su parte ontológica el establecimiento de una denominación; esta se ha visto oscilando entre ciencia, tecnología, técnica, arte u otras, llegando a notarse como punto convergente que pretende estar alejado de toda discusión, el uso del término “disciplina”, logrando así evitar abordar la controversia que se encuentra aún en la palestra académica.

Al revisar la literatura, se encuentra un fuerte uso de la palabra “ciencia” en las definiciones de contabilidad y solo pocos casos en donde se denomine como “tecnología” sin embargo, esta última es una posición desde donde pueden presentarse mejores argumentos desde los planteamientos epistemológicos de [Bunge \(1960\)](#), tal como lo demuestra el trabajo de autores como [Mejía, Mora y Montes \(2013\)](#).

Con base en trabajos de revisión previos como el de estos autores, [Velandia, Anguila y Archibold \(2018\)](#) realizan un trabajo en el que pretenden argumentar epistemológicamente que, es más coherente definir la contabilidad como una tecnología blanda y que el asignarle el estatus de ciencia puede estar respondiendo más a esfuerzos apasionados de académicos por llevar a la contabilidad a un “estatus superior” en la línea del conocimiento.

Ahora bien, en discusiones al interior del grupo de trabajo “Discusiones Académicas” al interior del programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa, CUC, se ha logrado establecer ciertos puntos de convergencia entre las diferentes visiones de

la contabilidad, entre las cuales se considera importante mencionar al menos, las siguientes:

- Hay que tener bien clara la diferencia entre contabilidad y contaduría pública. Esta última corresponde a una profesión que se apoya fuertemente en la contabilidad, tal como la medicina se apoya en la anatomía. Por su parte, de la contabilidad se puede decir por ahora que, corresponde a una disciplina que se utiliza con cierto fin. El establecimiento de los aspectos ontológicos, taxonómicos y teleológicos de la misma dará lugar a diferentes definiciones, pudiendo ser catalogada como ciencia, técnica, arte, tecnología, aplicación matemática y otras.
- Finalmente, desde el punto de vista netamente utilitarista, no resulta muy provechoso que la comunidad académica se esfuerce por establecer una definición generalmente aceptada. Sería más provechoso, gracias a las repercusiones sociales que genera la información, definir los impactos, alcance, tamaño, efectos en diferentes sectores, entre otros, que la información contable pueda generar en la sociedad y que pueda llegar a afectar la calidad de vida de las personas.
- Desde un punto de vista más hedonista, pueden darse discusiones que permitan ubicar a la contabilidad en cierta posición en cuanto al conocimiento, sin embargo, como se presentó en el apartado anterior, este enfoque podría carecer de resultados sociales reales.
- La mayoría de las definiciones convergen en que la contabilidad puede ser entendida como un sistema de información y que tiene un efecto en la toma de decisiones.

- La contabilidad es más que registro de información financiera, de hecho, es más que información financiera. En tal sentido, la norma gobierna solo uno de los aspectos de la información, pues por fuera de ella existen una serie de necesidades de información que dan cabida a conceptos como: contabilidad social, ambiental, cultural, de gestión, entre otros.
- Igual que en la comunidad académica, no existe unanimidad al interior del Programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa, CUC, sobre el aspecto ontológico de la contabilidad, pero si existe convergencia en reconocerla como algo que va más allá de la norma y que posee repercusiones sociales.

Con base en estos aspectos, a los lineamientos institucionales de investigación y en la revisión documental de las principales publicaciones especializadas en contabilidad, se puede definir como núcleo problémico la contribución de la contabilidad al desarrollo sostenible y se puede resumir a través de la siguiente pregunta:

¿Cómo contribuye la contabilidad al desarrollo sostenible de la sociedad?

Esta perspectiva involucra los aspectos económicos, sociales y ambientales incluidos en la sostenibilidad, ampliando el abanico de temáticas para las disciplinas contables. Ahora bien, la pregunta apunta a una explicación del “cómo” se da dicha contribución, sin embargo, esto no quiere decir que en este núcleo problémico no se puedan “colgar” trabajos de alcances descriptivos o correlacionales, ya que todos estos contribuirían a comprender mejor el objeto y los sujetos involucrados.

Esta perspectiva de núcleo problémico considera también los *stakeholder*, expandiendo la utilidad de la información más allá de los inversionistas, proveedores o gerentes a cualquier usuario de la información contable no solo financiera, reconociendo que se encuentra dentro del denominado “paradigma de la utilidad”, resultando muy coherente con las principales tendencias de investigación actuales.

En este sentido, la pregunta central se concibe como un gran paragua, desde donde pueden colgarse en forma de perchas otras preguntas de investigación que constituirían las principales líneas de trabajo, las cuales fueron definidas en la revisión documental realizada y pueden mencionarse las siguientes:

- ¿Qué efectos tiene la tarifa de un impuesto en su recaudo?
- Si existe algún efecto, ¿cuál sería entonces la tarifa ideal según determinados objetivos?
- ¿Posee algún efecto medible la contabilidad de gestión en la competitividad de las organizaciones?
- ¿La identificación, medición y administración de intangibles está relacionada con la adquisición y desarrollo de ventajas competitivas?
- ¿Existen formas de representar realidades sociales, culturales y ambientales en valores no monetarios?
- En caso de tener una respuesta positiva la cuestión anterior ¿Qué utilidad tendría este tipo de información?
- Si las empresas revelan voluntariamente información no financiera complementaria y no regulada ¿Qué efectos tendría sobre la organización, por ejemplo, en el valor de la empresa?

- ¿Es el valor razonable la forma más útil de valorar un activo? ¿Útil desde qué punto de vista?
- ¿Está funcionando el código de ética en la profesión de contaduría?
- ¿Cuál es el grado y cómo se da la participación de las mujeres en la construcción de nuevo conocimiento en contabilidad?
- ¿Cuál es la participación de la mujer en los principales delitos detectados por la Junta Central de Contadores en Colombia?

En ese sentido, puede decirse que, el Programa de Contaduría Pública, se toma la tarea de discutir el estatus científico de la contabilidad solo como un ejercicio académico básico que permite enriquecer su conocimiento sobre la disciplina y la profesión, sin embargo, al momento de construir problemas de investigación, se orienta principalmente por los planteamientos del núcleo problemático definido, al encontrar mayor utilidad para la sociedad y su desarrollo sostenible. Considerando importante ambas perspectivas, pero dando prioridad a aquellas preguntas que puedan contribuir a mejorar las condiciones de existencia de todos los actores de la sociedad, extendiéndose más allá de la especie humana y la sana explotación y preservación de todos los recursos. Lo anterior coherente con la idea de que la contabilidad tiene como objeto de estudio, la circulación de los recursos ([Araujo, 2007](#)).

CONCLUSIONES

Al realizar la revisión del material definido en este trabajo, se identificaron 16 líneas de estudios relativos a las disciplinas contables. Este documento posee la limitación de observar solamente las revistas especializadas y excluir otras relativas a la administración y la economía donde también se publican resultados de trabajos en la disciplina, pero ostenta la capacidad de analizar la tendencia especializada en el área. Así, logró identificarse una fuerte inclinación hacia la búsqueda de lo que se denomina como “Investigación empírica en contabilidad”, haciendo referencia a la contrastación de hipótesis, basados principalmente en los análisis de bases de datos preexistentes.

Se logró identificar como principales líneas de trabajo: los estudios en Contabilidad de gestión y Relevancia valorativa, seguidos cercanamente por los estudios en Control administrativo, Responsabilidad social empresarial, Contabilidad financiera y Regulación contable, con una menor participación en otras áreas de la contabilidad, como los estudios en Ética, el Recurso humano e Intangibles.

A pesar de que los marcos teóricos utilizados por los autores de los trabajos revisados son amplios y versátiles, se puede notar una importante tendencia a iluminar problemas de investigación con corrientes teóricas como: Teoría de la contingencia, Teoría de la psicología, Teoría de la estructuración, Teoría

de la agencia, Teoría del coste del propietario, Teoría de la firma, Teoría de las señales, entre otras, las cuales, desde las disciplinas contables permiten generar explicaciones que contribuyen a solucionar los problemas centrales de cada cuerpo teórico.

Estas teorías se complementan entre sí, construyendo un marco en el que la información cobra especial relevancia. Existen entonces, explicaciones de las motivaciones de las organizaciones para revelar información de manera voluntaria, así como de las razones que tienen las mismas para no hacerlo. Propiciando un contexto actual de organización que propende por encontrar explicaciones de comportamientos y sucesos empresariales, basados en la importancia de la información contenida en la contabilidad y en el contexto en que se construye y expone al público la misma.

Por medio de esto, puede demostrarse la preponderancia que tiene la información contable en la construcción de la sociedad. No solo lo contenido en la misma, sino, la forma de presentarla, elaborarla y utilizarla. Entendiendo a las disciplinas contables, como algo que realmente desborda las técnicas de registro y que tiene que ver principalmente con la información contenida en los procesos de circulación de los recursos (financieros, naturales, humanos y otros).

La disciplina contable, en la búsqueda de un estatus científico mayormente consolidado, se orienta hacia trabajos que permitan la contrastación empírica por medio de bases de datos y análisis estadísticos de grandes volúmenes de estos, en los que se proponen modelos y cuentan con rigurosos planteamientos que son probados con el uso de diversas herramientas estadísticas.

Considerando estos resultados, los cuales demarcar las líneas de trabajo que principalmente sigue la comunidad científica y teniendo en cuenta el contexto contable en el medio empresarial y el marco de investigación institucional, se define la línea de trabajo del Programa de Contaduría Pública. Esta es definida por la institución con el nombre “Innovación y competitividad en las organizaciones”, la cual permite un amplio campo de aplicaciones de trabajos que no corresponden exclusivamente al área de contabilidad.

A esta línea general, se suscriben otras líneas más específicas (sub-líneas) en las que se pueden enmarcar los trabajos específicos en contabilidad. Estas son: Gestión organizacional y Contabilidad ambiental. Bajo el paragua de estas dos sub-líneas, se adhieren las investigaciones disciplinares en un sentido amplio, mostrando coherencia con la definición de contabilidad apropiada por el Programa de Contaduría, donde se le asigna mayor relevancia a los efectos sociales que genera la información contable.

Desde esta perspectiva, disciplinalmente se pueden circunscribir trabajos que rebasen lo meramente normativo y relativo al registro, asignando relevancia a la utilidad de la información y su efecto en las actividades de las organizaciones, su competitividad y el proceso de toma de decisiones. La “Gestión organizacional” incluye la construcción de una realidad organizacional, la cual se realiza con base en información gran parte de ella, contable.

En cuanto a la “Contabilidad ambiental”, la institución ha decidido abrir una línea específica, considerando los nuevos retos que se le presentan a la disciplina desde el punto de vista del nuevo conocimiento y su preponderancia con la línea institucional general de “Desarrollo sostenible”, lo que significa un reto para los investigadores de la universidad.

RECOMENDACIONES

Con base en los resultados, se puede sugerir que la denominación que se haga de una línea de contabilidad, al momento de definirla, se propenda por hacerlo de manera más genérica posible, de tal forma que esta pueda abarcar el amplio espectro de temas que se desprenden de la contabilidad. Así deben diseñarse nombres y justificaciones de líneas de investigación que sean capaces de abordar lo relativo a la sostenibilidad (económica, social y ambiental), el control, la educación contable, lo financiero, por nombrar solo algunos, del variado campo de posibilidades.

Al identificar una tendencia de trabajo, es decir, una línea con un robusto cuerpo de resultados y otras no tan fuertes, surge la inquietud sobre lo que más conviene hacer: si seguir el camino claramente recorrido por otros investigadores y así estar “en sintonía” con la comunidad científica o si apostarle a fortalecer aquellas líneas existentes, pero aún débiles relativamente en cuanto a cúmulo de conocimiento.

Por tratarse la contabilidad de una disciplina inminentemente social, al representar el flujo de recursos en una sociedad, se considera necesario que haya una contribución conjunta en temas relativos a la ética y la auditoría forense. No es desconocida para nadie la situación de corrupción que regularmente puede evidenciarse en las esferas sociales y es posible que generando nuevos conocimientos es estas líneas, se realice una contribución en la reducción de las tasas de

comportamientos fraudulentos. Principalmente, si estos nuevos conocimientos lograr permear los procesos de formación de los estudiantes.

De la misma manera, actualmente existe una importante corriente feminista que busca analizar y estudiar la realidad desde perspectivas más incluyentes, lo que llama la atención para ser vinculado en una profesión que es compartida en proporciones iguales por ambos sexos.

REFERENCIAS

- Álvarez, H. y Cortés, J. H. (2018). La supra-regulación contable y la financiarización económica. *En Contexto*, 6(9), 51–82. <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/508>
- Álvarez, M. (2008, 7 de septiembre). *Historia de la contaduría en Colombia*. Gerencie.com. <https://www.gerencie.com/historia-de-la-contaduria-en-colombia.html>
- Andrade, A. (1999). La fundamentación del núcleo conceptual de la teoría de la estructuración de Anthony Giddens. *Sociológica*, 14(40), 125–149.
- Araujo, J. (2007). Los recursos: objeto de estudio de la contabilidad. *Contaduría Universidad de Antioquía*, 50, 177–186.
- Becker, M. & Knudsen, T. (2002). Schumpeter 1911: Farsighted Visions on Economic Development. *America Journal of Economics and Sociology*, 61(2), 387–403.
- Berle, A. & Means, C. (1932). *The morden corporation and private property*. The Macmillan Company.
- Bunge, M. (1960). *La ciencia, su método y su filosofía*. Fundación Promotora Colombiana de la Cultura.
- Burns, J. & Scapens, R. (2000). Conceptualizing management accounting change: an institutional framework. *Management accounting research*, 11(1), 3–25.

- Canibaño, L. (1997). *Teoría actual de la contabilidad técnicas analíticas y problemas metodológicos*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Cañedo, R., Rodríguez, R. y Montejo, M. (2010). Scopus: la mayor base de datos de literatura científica arbitrada al alcance de los países subdesarrollados. *Revista Cubana de Información en Ciencias de la Salud*, 21(3). <http://www.acimed.sld.cu/index.php/acimed/article/view/14>
- Coad, A., Jack, L. & Rashwan, A. O. (2015). Structuration theory: reflections on its further potential for management accounting research. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 12(2), 153–171.
- Coase, R. (1937). The Nature of the Firm. *Económica*, 4(16), 386–405. <http://links.jstor.org/sici?sici=0013-0427%28193711%292%3A4%3A16%-3C386%3ATNOTF%3E2.0.CO%3B2-B>
- Colciencias. (2017). *Convocatoria nacional para el reconocimiento y medición de Grupos de Investigación, Desarrollo Tecnológico o de Innovación y para el reconocimiento de Investigadores del Sistema Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación*. [Online]. <https://www.colciencias.gov.co/convocatorias/investigacion/convocatoria-nacional-para-el-reconocimiento-y-medicion-grupos>
- Cortés, C. (2009). *Evolución histórica de la contabilidad en Colombia a partir de la conquista*. Cartagena: Universidad Libre.
- Cueva, C. F. (1988). *Por fin...el 2160*. Universidad ICESI.
- Darrough, M. & Stoughton, N. (1990). Financial disclosure policy in an entry game. *Journal of Accounting and Economics*, 12(1-3), 219–243.

- Donalson, L. (2001). *The contingency theory of organization*. Foundations for organizational science.
- Englund, H. & Gerdin, J. (2016). What can(not) a flat and local structuration ontology do for management accounting research? A comment on Coad, Jack and Kholeif. *Qualitative Research in Accounting & Management*, 13(2), 252–263.
- Escobar, A. M. E. (2016). Historia de la Contabilidad. *Apuntes Contables*, (18), 155–176. <https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/4670>
- Fishman, M. & Hagerty, K. (1989). Disclosure decisions by firms and the competition for price efficiency. *The Journal of Finance*, 65(3), 633–646.
- García, M. (2003). *El Gobierno corporativo y las decisiones de desarrollo empresarial. Evidencia en las cajas de ahorros españolas*. [Tesis doctoral]. Universidad de las Palmas de Gran Canaria.
- Gorbaneff, Y. (2001). Teoría de la agencia y sus aplicaciones en el mercado. *INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales*, (18), 37–46.
- Guirao-Goris, J., Olmedo, Á. y Ferrer, E. (2008). El artículo de revisión. *Revista Iberoamericana de Enfermería Comunitaria*, 1(1), 1–25.
- Gutiérrez, D. (2017). Transformación histórica de la regulación contable en Colombia, Estados Unidos y el IASB. [Ponencia]. *5 Simposio Internacional de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables - Sociedad y Desarrollo*. Universidad Libre, Bogotá, D.C., Colombia. 1–36.

- Hernández, D. y Escobar, A. (2017). Modelo de Contabilidad Social como Herramienta de Gestión para la Responsabilidad Social Empresarial. *IJMSOR*, 2(1), 44–56.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6 ed.). Mc Graw Hill.
- Herrera, E. y Macagnan, C. (2016). Revelación de informaciones sobre capital estructural organizativo de los bancos en Brasil y España. *Contaduría y Administración*, 61(1), 4–25.
- IIMV. (2010). Cambios de marco regulatorio contable en la Region (NIIF). [Online]. <https://www.iimv.org/estudios/estudio-sobre-la-transparencia-de-los-emisores-en-iberoamerica/>
- Jensen, M. & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Macagnan, C. (2007). *Condicionantes e Implicación de Revelar Activos Intangibles*. [Tesis doctoral]. Universidad Autónoma de Barcelona, Barcelona, España.
- Macintosh, N. & Scapens, R. (1990). Structuration theory in management accounting. *Accounting, organization and society*, 15(5), 455–477.
- Mejía, E., Mora, G. y Montes, C. (2013). Adscripción de la contabilidad a la estructura general del conocimiento. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(34), 159–187.
- Méndez, M. T. y Ribeiro, D. (2012). Aspectos históricos del pensamiento contable: De los inicios al paradigma de la utilidad. *Nuevas Corrientes De Pensamiento Económico*, 865, 71–78.

- Metcalfe, J. (1999). *Restless capitalism: increasing returns and growth in enterprise economics*. Centre for Research on Innovation and Competition. [Online]. Available from <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.585.8419&rep=rep1&type=pdf>
- Montobbio, F. (2005). The Impact of Technology and Structural Change on Export Performance in Nine Developing Countries. *World Development*, 33(4), 527–547.
- Montobbio, F. (2002). An evolutionary model of industrial growth and structural change *Structural Change and Economic and Dynamics*, 13(4), 387–414.
- Nelson, R. & Winter, S. (1982). *An evolutionary theory of economic change*. The Belknap Press of Harvard University Press.
- Ortiz, L. (1999). Accion , significado y estructura en la teoria de A. Giddens. *Convergencia Revista de Ciencias Sociales*, 6(20), 57–84.
- Otley, D. (1980). The contingency theory of management accounting: achievement and prognosis. *Accounting, organization and society*, 5(4), 413–428.
- Peña, T. y Pirela, J. (2007). La complejidad del análisis documental. *Información, Cultura y Sociedad*, (16), 55–81.
- Peris-Ortis, M., Rueda, C., de Souza, C. y Pérez, M. (2012). Fundamentos de la teoría organizativa de agencia. *Nuevas Corrientes de Pensamiento Económico*, (865), 107–118.
- Porporato, M. y Waweru, N. (2011). La teoría de la contingencia en contabilidad gerencial: Un repaso de la literatura anglosajona. *Revista iberoamericana de contabilidad de gestión*, 9(17), 1–16.

- Rodríguez, G. (2004). Factores explicativos de la revelación voluntaria de información sobre fuentes de ventaja competitiva empresarial. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 33(122), 705–739.
- Rodríguez, G., Gil, J. y García, E. (1999). *Metodología de la investigación cualitativa*. Ediciones Aljibe.
- Rosado, L. (2006). La nueva teoría de la firma, las instituciones y el Catching Up industrial. *Suma Administrativa*, 1(2), 61–105.
- Ross, S. (1979). *Disclosure regulation in the financial markets: implications of modern finance theory and signaling theory*. McGraw-Hill.
- Ross, S. (1973). The economic theory of agency: the principal's problem. *American Economic Review*, (63), 134–139.
- San Martín-Reyna, M. (2010). Mecanismos de gobierno y protección al inversor como forma de control de la discrecionalidad directiva: un estudio para países europeos. *Innovar, Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 20(37), 73–88.
- Solomon, A. & Lewis, L. (2002). Incentives and disincentives for corporate environmental disclosure. *Business Strategy and the Environment*, 11, 154–169. <https://www.doi.org/10.1002/bse.328>
- Sperber, D. y Wilson, D. (1994). *La relevancia: comunicación y procesos cognitivos*. Visor Libros.
- Tarziján, J. (2003). Revisando la Teoría de la Firma. *Abante*, 6(2), 149–177.

- Tua, J. (1991). *La investigación empírica en contabilidad. La hipótesis de eficiencia del mercado*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Tua, J. (1985). Los principios contables: De la regulación profesional al ámbito Internacional. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, 14, 25–56.
- Tua, J. (1983). *Principios y normas de contabilidad. historia, metodología y entorno de la regulacion contable*. Ministerio de Economía, Industria y Competitividad de España, Instituto de Planificaciónn Contable.
- UNESCO. (2009, 5 al 8 de julio): *La nueva dinámica de la educación superior y la investigación para el cambio social y el desarrollo* [ponencia]. Conferencia Mundial sobre la Educación Superior, París, Francia. http://www.unesco.org/education/WCHE2009/comunicado_es.pdf
- Universidad de la Costa. Consejo Directivo. (26 de Junio de 2019). Por medio del cual se modifica el acuerdo 1082 de 2017, a través del cual se adopta la linea de investigacion institucional. [Acuerdo 1324]. Disponible en <https://www.cuc.edu.co/universidad/normatividad>
- Universidad de la Costa. Consejo Directivo. (24 de mayo de 2018). *Términos de referencia para convocatorias de investigación, extensión e internacionalización (INDEX-INTER)/CONV-13-2018 de la Corporación Universidad de la Costa*. [Acuerdo No. 1176]. Disponible en <https://www.cuc.edu.co/universidad/normatividad>
- Universidad de la Costa. Consejo Directivo. (31 de enero de 2018). *Plan de estímulos a la generación y gestión de productos de investigación*. [Acuerdo No. 1097]. Disponible en <https://www.cuc.edu.co/universidad/normatividad>

Universidad de la Costa. Consejo Directivo. (29 de marzo de 2017). *Reglamento de semilleros de investigación de la Corporación Universidad de la Costa*. [Acuerdo No. 990]. Disponible en <https://www.cuc.edu.co/universidad/normatividad>

Universidad de la Costa. Consejo Directivo. (31 de mayo de 2016). *Asignación de Becas a Estudiantes Investigadores de Semilleros de Investigación*. [Acuerdo No. 832]. Disponible en <https://www.cuc.edu.co/universidad/normatividad>

Universidad de la Costa. Consejo Directivo. (31 de agosto de 2016). *Modelo Curricular de la Corporación Universidad de la Costa*. Por el cual se modifica el acuerdo No. 638 de 26 de noviembre de 2014. [Acuerdo No. 871]. Disponible en <https://www.cuc.edu.co/universidad/normatividad>

Universidad de la Costa. Consejo Directivo. (26 de febrero de 2015). *Sistema de articulación entre Docencia, Investigación y Extensión (DIEX)*. [Acuerdo No. 655]. Disponible en <https://www.cuc.edu.co/universidad/normatividad>

Universidad de la Costa. Consejo Directivo. (28 de octubre de 2015). *Proyecto Educativo Institucional*. [Acuerdo No. 727]. Disponible en <https://www.cuc.edu.co/universidad/normatividad>

Velandia, G. (2009). Un concepto sobre la cientificidad de la contabilidad. *Adversia*, (5), 110–127.

Velandia, G. y Escobar, A. (2019). Investigación en auditoría forense: Revisión de publicaciones SCOPUS 1976-2018. *Revista de Criminalidad*, 61(3), 279–298. <https://www.policia.gov.co/revista/revista-criminalidad-volumen-61-no-3>

- Velandia, G., Anguila, A. y Archibold, W. (2018). La contabilidad como tecnología blanda: una visión desde los imaginarios sociales. *Cuadernos de Contabilidad*, 18(45), 1-21. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.ccl18-45.ctvi>
- Verrecchia, R. (1983). Discretionary Disclosure. *Journal of Accounting & Economics*, 5, 179–194. [http://dx.doi.org/10.1016/0165-4101\(83\)90011-3](http://dx.doi.org/10.1016/0165-4101(83)90011-3)
- Wagenhofer, A. (1990). Voluntary disclosure with a strategic opponent. *Journal of Accounting and Economics*, 12(4), 341–363.
- Wathehouse, J. & Tiessen, P. (1978). A contingency framework for management accounting systems research. *Accounting, Organizations and society*, 3(1), 65–76.
- Ynoub, R. (2014). *Cuestión de Método, aportes para una metodología crítica*. México, D.F.: Cengage Learning.



Gabriel Jacob Velandia Pacheco

Contador Público de la Universidad del Atlántico (Colombia). Magister en Administración e Innovación de la Universidad Simón Bolívar (Colombia). Candidato a Doctor en Contabilidad de la Universidad Nacional de Rosario (Argentina). Ha sido líder de investigación del grupo de investigación GICADE, autor de diversos artículos científicos en el área de Contabilidad y Administración, y profesor investigador de la Universidad de la Costa, CUC.



Lisseth Vásquez-Peñaloza

Contador Público de la Universidad de la Costa, CUC (Colombia). Magister en Contabilidad Internacional y de Gestión de la Universidad de Medellín (Colombia). Fungió como Joven investigador en la Universidad de la Costa, CUC para el 2015. Ha participado como profesora investigadora en la Alianza del pacífico en el 2018 en la Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Chile (Chile). Actualmente es profesor tiempo completo, adscrito al departamento de Ciencias Empresariales de la Universidad de la Costa, CUC, en el área de contabilidad y gestión de costos y líder del grupo de investigación en Contabilidad, Administración y Economía (GICADE).



Adalberto Enrique Escobar Castillo

Contador Público de la Corporación Universidad de la Costa, CUC, perteneciente al grupo de investigación en Contabilidad, Administración y Economía GICADE adscrito a la facultad de Ciencias Económicas de la misma institución. Magister en Administración de la Universidad de la Costa, CUC (Colombia) y estudiante del Doctorado en Contabilidad y finanzas corporativas de la Universidad de Valencia (España). Alto conocimiento, tanto de las técnicas como de las normas legales, disciplinarias y profesionales que rigen la profesión contable en Colombia. Experiencia en las áreas contables, financieras, fiscales, tributarias, control y sistemas de información.



Ana Lucia Arteta Ramos

Contador Público de la Universidad de la Costa, CUC (Colombia). Magister en Contabilidad Internacional y de Gestión de la Universidad de Medellín (Colombia). Actualmente es profesor tiempo completo, adscrito al departamento de Ciencias Empresariales de la Universidad de la Costa, CUC, en el área de contabilidad y gestión de costos y miembro del grupo de investigación en Contabilidad, Administración y Economía (GICADE).



Lainet Nieto Ramos

Contador público de la Universidad del Atlántico (Colombia). Profesional en Finanzas y Relaciones Internacionales de la Universidad de la Costa, CUC (Colombia). Magíster en Contabilidad Internacional y de Gestión de la Universidad de Medellín (Colombia). Actualmente es profesor tiempo completo, adscrito al departamento de Ciencias Empresariales de la Universidad de la Costa, CUC, en el área de contabilidad y gestión de costos y miembro del grupo de investigación en Contabilidad, Administración y Economía (GICADE).